

Jaarverslag 2023

Dit hebben we bereikt

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

– juni 2024

‘Alle leerlingen verdienen goed onderwijs met passende hulp en ondersteuning. Liefst dichtbij huis. Samen bouwen we aan inclusief onderwijs waar voor elk kind een fijne plek is, want iedereen telt mee! We willen dat kinderen veilig kunnen opgroeien, kunnen leren en zich optimaal kunnen ontwikkelen.’

Bestuursverslag
Financieel jaarverslag
Jaarrekening

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen – PO2707

Bijlmerdreef 1289-II

1103 TV Amsterdam

T. 020-7237100

E. secretariaat@swvamsterdamdiemen.nl

Voorwoord

Met gepaste trots presenteer ik het jaarverslag van 2023. Een jaar waarin we, ondanks het groeiende personeelstekort in het onderwijs, veel hebben bereikt. Zo zijn we er het afgelopen jaar in geslaagd om een groot aantal van onze doelen en beoogde resultaten uit het ondersteuningsplan te realiseren. En dat vind ik gezien de omstandigheden gewoon heel knap. Daar hebben de schoolbesturen en hun onderwijsprofessionals maar ook onze kernpartners zoals gemeenten en jeugdhulppartners voor gezorgd.

Zo hebben we een nieuwe werkwijze geïntroduceerd: het werken met ondersteuningsteams. Deze nieuwe werkwijze vroeg een grote inzet van de medewerkers van het samenwerkingsverband, de scholen en de ouders. Dat heeft wel het gewenste resultaat, want de scholen en ouders voelden zich beter begrepen en ondersteund dan voorheen. Daar heeft ongetwijfeld ook de lancering van het Oudersteunpunt een rol in gespeeld.

We hebben grote stappen gezet richting inclusief onderwijs. Het uitvoeren van ons ondersteuningsplan betekende ook vooruitlopen op overheidsbeleid. In februari 2023 scherpten we onze ambitie aan: in 2025 telt iedere wijk een inclusief initiatief. Inmiddels zijn 12 scholen in ontwikkeling naar inclusief onderwijs en de animo om aan te sluiten bij deze beweging is groot. Dit traject maakt ontzettend veel positieve energie los binnen het samenwerkingsverband.

Het afgelopen jaar was ook een spannend jaar. De minister voor funderend onderwijs zette de generieke korting op de al toegekende ondersteuningsmiddelen door om zo de 'bovenmatige reserves' van de samenwerkingsverbanden af te bouwen. Omdat bij de aankondiging onduidelijk was of dat überhaupt kon en wat de hoogte van de korting zou worden, besloten we vast te houden aan de uitvoering van ons ondersteuningsplan. Toch bemoeilijkte deze onzekerheid het maatschappelijk verantwoord kunnen blijven functioneren van het samenwerkingsverband. De korting kwam er, maar helderheid over de hoogte ervan ontvingen we pas in oktober.

Dat deze korting gevolgen had voor de verdere uitvoering van ons ondersteuningsplan en bijbehorende meerjarenbegroting mag duidelijk zijn. Desalniettemin waren we vastberaden door te gaan met het realiseren van onze ambities; dat gaf energie en is het juiste om te doen voor kinderen die onze inzet vragen.

Joost van Caam

Directeur-bestuurder Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

Inhoud

Het jaar 2023: het stelsel onder druk en creatieve oplossingen	7
Dit is het samenwerkingsverband	8
Visie en missie.....	9
De kwaliteitscyclus	10
De Ondersteuningsplanraad	10
De personele medezeggenschapsraad	12
Governance en organogram	12
Dit hebben we bereikt in 2023	14
Zo ging het met onze ambities.....	15
We bieden thuisnabij goed onderwijs en passende ondersteuning	15
We bouwen aan inclusiever onderwijs en hebben een dekkend netwerk aan voorzieningen	20
We organiseren voor elk kind een vorm van onderwijs.....	22
We versterken de doorgaande lijn	25
Onze bestedingen in algemene zin.....	27
De verantwoordingsrapportages	27
Bezwaarschriften en klachten.....	29
Datalekken.....	29
Personeelsbeleid uitvoeringsorganisatie.....	29
Rapportage interne toezichthouder	31
Taken toezichthouder.....	31
Het ondersteuningsplan	31
Financiën	32
Governance: een nieuw toezichtmodel.....	34
Branchecode goed bestuur primair onderwijs.....	34
Continuïteit	35
Kengetallen en trends	36
Meerjarenbegroting	39
Financiële kengetallen.....	41
Risicoanalyse en risicomanagement.....	42
Financiën.....	45
Resultaat.....	46

Financieel management	47
Toelichting baten en lasten.....	48
Lasten.....	49
Dekkend aanbod.....	50
Uitvoeringsorganisatie	51
Management en organisatie	52
Balans.....	52
Jaarrekening format RJO.....	53
Staat van baten en lasten format RJO	55
Kasstroomoverzicht format RJO.....	57
Jaarrekening.....	58
Grondslagen.....	59
Activa.....	59
Balans na resultaatbepaling.....	62
Staat van baten en lasten	63
Kasstroomoverzicht.....	64
Toelichting op de balans.....	65
Vaste activa	65
Vorderingen	66
Liquide middelen	67
Eigen vermogen.....	67
Voorzieningen	67
Kortlopende schulden.....	68
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	68
Verantwoording subsidies	69
Toelichting op de exploitatierekening	70
Verplichte toelichting.....	73
WNT-verantwoording 2023 Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen.....	74
Overige gegevens	77
Bijlage 1. Overzicht nevenfuncties.....	79

Het jaar 2023: het stelsel onder druk en creatieve oplossingen

Sinds de zomer van 2022 heeft het speciaal onderwijs haar grenzen bereikt. De instroom van met name jonge kinderen (kleuterleeftijd) bleek de oorzaak. Dat belemmerde de opname van leerlingen met een toelaatbaarheidsverklaring op het reguliere basisonderwijs. Dat leidde vervolgens tot creatieve oplossingen voor de leerlingen in de eigen buurt, op een reguliere basisschool.

Gespecialiseerd onderwijs: van plaatsen naar ondersteunen

In 2023 zijn we doorgegaan met het Bouwen aan Expertisenetwerken (BEN). Steeds vaker werden experts uit het speciaal onderwijs ingezet bij ondersteuningsvragen van scholen. Niet alleen omdat er minder plekken beschikbaar waren, maar ook omdat aan de ondersteuningsteamtafel de zoektocht naar de ondersteuningsbehoefte om hun expertise vroeg. Het trainen en coachen van onderwijsprofessionals leidde tot nieuwe ondersteuningsmogelijkheden op de reguliere basisschool. Ondersteuning die steeds vaker beschikbaar werd gesteld voor de buurt, dus ook buurscholen profiteerden mee. Zo leidde de stagnatie van doorstroom naar speciaal onderwijs tot betere samenwerking in de wijk en inclusiever onderwijs!

Het stelsel onder druk

Uit het onderzoek dat we in 2022 hebben uitgevoerd naar de groei van het speciaal onderwijs bleek dat deze werd veroorzaakt door drie maatschappelijke ontwikkelingen:

- **De gevolgen van Corona-aanpak.** Kwetsbare jonge kinderen hebben onvoldoende steun en zorg gekregen tijdens de eerste ontwikkelingsjaren. Als gevolg daarvan hebben ze weinig sociale en schoolse vaardigheden ontwikkeld. Ze kwamen dus met een forse ontwikkelachterstand aan bij het basisonderwijs.
- **Het groeiende lerarentekort en bredere personeelstekort in het onderwijs.** Er is tenslotte ook een tekort aan intern begeleiders, schoolleiders en onderwijsassistenten. Dit tekort leidde ertoe dat leerlingen met een ondersteuningsbehoefte niet snel genoeg werden gezien en geholpen. Het gebrek aan ervaring en expertise zorgde voor een verhoging van het aantal kinderen dat verwezen werd naar het gespecialiseerd onderwijs.
- **De jeugdzorg die onder druk staat.** Wanneer er wel sprake was van een adequate probleemanalyse, leidde dat regelmatig tot verwijzing naar gespecialiseerde jeugdhulp. Maar ook de jeugdzorg staat onder grote druk. Als gevolg van de groeiende vraag naar gespecialiseerde jeugdhulp ontstonden wachtlijsten. Kinderen moeten daardoor soms langer dan een jaar wachten. Op school ging het met deze kinderen niet goed. Als gevolg daarvan werden ze vaker dan voorheen verwezen naar het gespecialiseerd onderwijs.

We besloten het roer om te gooien en samen met de gemeenten, jeugdhulpaanbieders en het basisonderwijs te zoeken naar creatieve oplossingen. En die werden gevonden. Zo ontstonden bijvoorbeeld de trainingsgroepen voor jonge kinderen die door de Coronamaatregelen onvoldoende hadden geprofiteerd van het voorschoolse aanbod. Een verwijzing naar een zorginstelling of speciaal onderwijs was de gebruikelijke route, maar omdat daar geen plek was dreigde thuiszitten. Een aantal schoolleiders staken hun nek uit voor deze leerlingen en in samenwerking met zorg en kinderopvang werden de trainingsgroepen opgestart.

Focus houden op onze ambities

Nu we de redenen voor de aanhoudende groei van gespecialiseerd onderwijs kenden konden we er ook iets aan gaan doen, was de algemene conclusie. Maar gemakkelijk zou dat niet gaan. Tegen deze achtergrond werkten we binnen ons samenwerkingsverband dagelijks aan het realiseren van passend onderwijs en meer specifiek aan het realiseren van onze ambities. Kinderen thuisnabij ondersteunen en werken aan inclusiever onderwijs.



Dit is het samenwerkingsverband

Horlings

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Dit is het samenwerkingsverband

Visie en missie

Het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen is een netwerkorganisatie van 40 schoolbesturen regulier onderwijs en speciaal (basis)onderwijs. Deze besturen zijn verantwoordelijk voor 247 scholen; 225 scholen voor regulier basisonderwijs, 11 scholen voor speciaal basisonderwijs en 11 scholen voor speciaal onderwijs.



247
scholen

11
speciaal basisonderwijs

11
speciaal onderwijs

De visie en missie van het samenwerkingsverband is:

Alle leerlingen verdienen goed onderwijs met passende hulp en ondersteuning. Liefst dichtbij huis. Samen bouwen we aan inclusief onderwijs waar voor elk kind een fijne plek is, want iedereen telt mee! We willen dat kinderen veilig kunnen opgroeien, kunnen leren en zich optimaal kunnen ontwikkelen.

Dit staat bij ons altijd voorop

1	De ontwikkelingsbehoefte van het kind.	4	Solidariteit voor de meest kwetsbare kinderen.
2	Samenwerken met ouders en partners in en om de school.	5	We hebben vertrouwen in de expertise van professionals.
3	Voor elk kind is een passende plek.	6	Kinderen groeien samen op in de wijk.

Wij werken hieraan door middel van vier ambities. Deze ambities lichten we verder toe in het hoofdstuk 'Dit hebben we bereikt in 2023'.

Onze kernactiviteiten als uitvoerings- en netwerkorganisatie

Het samenwerkingsverband heeft een uitvoeringsorganisatie, die onder andere adviseert over de toelaatbaarheid van leerlingen tot het speciaal (basis-)onderwijs. Daarnaast draagt het samenwerkingsverband de verantwoordelijkheid voor het verdelen van de ondersteuningsmiddelen en dus de bekostiging van basis- en extra ondersteuning in het regulier onderwijs. Tot slot voorziet het samenwerkingsverband in het organiseren van een dekkend netwerk aan voorzieningen. Dit heeft als doel dat er geen kinderen tussen wal en schip vallen en thuiszitter worden.

Naast deze uitvoerende taken zorgt het samenwerkingsverband voor structurele verbetering aan de uitvoering van passend onderwijs. Door beleid en uitvoering regelmatig te toetsen op effectiviteit en uitvoerbaarheid. Dit is vastgelegd in de kwaliteitscyclus.

De kwaliteitscyclus

Alle aangesloten schoolbesturen dienden begin dit schooljaar de verantwoordingsrapportage Passend Onderwijs over schooljaar 2022-2023 in bij het samenwerkingsverband. Dat gebeurde ook op schoolniveau. Scholen werden gevraagd de reeds bekende gegevens aan te vullen en een aantal inhoudelijke vragen te beantwoorden, zoals de doelen waar zij aan werkten. De besturen hebben via een dashboard inzicht in en overzicht van de gegevens van de eigen scholen. Het samenwerkingsverband voert twee keer per jaar een gesprek met elk schoolbestuur: in het najaar een verantwoordingsgesprek en in het voorjaar een ontwikkelgesprek over passend onderwijs.



Als samenwerkingsverband kijken we niet alleen naar de uitgaven aan passend onderwijs, maar ook of dit bijdroeg aan onze ambities en beoogde resultaten voor 2023. Daarnaast houden we samen zicht op de kwaliteit van de geboden ondersteuning. De schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor de onderwijsprestaties en zien daar zelf op toe.

In dit hoofdstuk beschrijven wij ook hoe wij samenwerken met partners zoals onder andere gemeente, samenwerkingsverband VO, specialistische voorschoolse voorzieningen en het Ouder- en Kindteam (OKT). Ons samenwerkingsverband heeft de maatschappelijke verantwoordelijkheid om passend onderwijs goed invulling te geven. Daarom zorgen we voor een hoge mate van toegankelijkheid voor leerlingen, ouders, onderwijspersoneel, expertise van medewerkers, schoolbesturen en alle andere relevante maatschappelijke partijen. We gaan regelmatig in gesprek met de schoolbesturen, nemen frequent deel aan meerdere overlegstructuren. Ook onze website is een belangrijk instrument.

De Ondersteuningsplanraad

Wie zitten er in de ondersteuningsplanraad?

Het samenwerkingsverband heeft een ondersteuningsplanraad (OPR) met tien leden; vijf leden vanuit de personeelsgeleding en vijf leden uit de oudergeleding. Bij de werving van nieuwe leden kijken we zo goed als mogelijk naar spreiding over de besturen van verschillende denominaties en over Amsterdam en Diemen. In 2023 had de ondersteuningsplanraad één vacature (personeelslid).

Wat doet de ondersteuningsplanraad?

De ondersteuningsplanraad heeft als taak instemming te geven op (wijzigingen in) het Ondersteuningsplan en toe te zien op de uitvoering van dit plan. De ondersteuningsplanraad laat zich ondersteunen door een ambtelijk secretaris.

De belangrijkste onderwerpen in gesprek met de ondersteuningsplanraad in 2023:

Met de instemming op het ondersteuningsplan eind schooljaar 2021-2022 voor de resterende drie jaar (looptijd ondersteuningsplan 2021-2025) heeft de ondersteuningsplanraad het vertrouwen uitgesproken in de schoolbesturen en bestuurder van het samenwerkingsverband. Desondanks is afgesproken de OPR ook inspraak te geven op het jaarplan. In het jaarplan worden de activiteiten verder uitgewerkt die moeten leiden tot de realisatie van onze doelen en nastreven van onze ambities.

> Meer zicht op inzet ondersteuningsmiddelen en opbrengst

De ondersteuningsplanraad vond dat het bestuur meer zicht moest krijgen op de inzet van de ondersteuningsmiddelen en de opbrengst ervan. In 2022 heeft het samenwerkingsverband de verantwoordingscyclus aangescherpt en een nieuw format voor verantwoording ontwikkeld, tot tevredenheid van de ondersteuningsplanraad. In 2023 is deze verder verbeterd.

> Middelen verdelen op basis van behoefte

Daarnaast was de ondersteuningsplanraad van mening dat het bestuur van het samenwerkingsverband de middelen meer op basis van behoefte moest verdelen in plaats van een zogenaamd 'ongewogen' verdeelmodel waarbij alleen de leerlingaantallen van invloed waren. Dit nieuwe verdeelmodel is er in 2022 gekomen en de stapsgewijze invoering is in 2023 gestart. Bij het nieuwe verdeelmodel worden de ondersteuningsmiddelen gewogen verdeeld.

> Op weg naar onafhankelijk intern toezicht

In 2023 hebben de OPR en het bestuur van het samenwerkingsverband verschillende gesprekken gevoerd met een vertegenwoordiging van de algemene ledenvergadering (intern toezichthouder) met als doel om tot een meer onafhankelijk toezicht te komen. Deze gesprekken werden ondersteund door experts op het gebied van besturen en toezicht houden. In goed onderling overleg is besloten in 2024 over te gaan naar een nieuw bestuursmodel met een onafhankelijke Raad van Toezicht.

> Ouder- en leerlingsteunpunt

In 2023 hebben de samenwerkingsverbanden Amsterdam-Diemen PO en VO besloten om samen een ouder- en leerlingsteunpunt in te richten. Met medewerking van de oudergeleding van de ondersteuningsplanraad zijn de uitgangspunten gedefinieerd. In 2023 is middels een aanbestedingstraject OCO het oudersteunpunt gaan uitvoeren en de aanbesteding voor het leerlingsteunpunt opgestart.

De vergaderingen

De ondersteuningsplanraad en de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband hebben in 2023 vijf geplande vergaderingen gehad. De ondersteuningsplanraad had voor ieder overleg met de directeur-bestuurder een intern overleg.

De ondersteuningsplanraad heeft in 2023 twee keer een overleg gevoerd met een afvaardiging van de intern toezichthouder/algemene ledenvergadering. Tijdens deze gesprekken spraken zij over het Ondersteuningsplan 2021-2025, het plan voor de besteding van de bovenmatige reserve van het samenwerkingsverband, de governancestructuur en de wijze waarop de schoolbesturen voor regulier basisonderwijs verantwoording afleggen over de besteding van de middelen voor basis- en extra ondersteuning. Daarnaast is het functioneren van de directeur-bestuurder geëvalueerd.

De personele medezeggenschapsraad

Het personeel van het samenwerkingsverband is vertegenwoordigd in een personele medezeggenschapsraad (MRp). Die bestaat uit drie leden. In 2023 heeft vier keer een overlegvergadering met de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband plaatsgevonden. De belangrijkste onderwerpen die besproken zijn en waarover de MRp advies of haar goedkeuring heeft gegeven zijn de aanpassing van het functieboek (inschalingen en functiebeschrijvingen) en de uitbreiding van de organisatie met een programmamanager.

Governance en organogram

De algemene ledenvergadering als intern toezichthouder

Het samenwerkingsverband PO Amsterdam Diemen is een vereniging, waarvan alle leden zitting hebben in de algemene ledenvergadering. Deze algemene ledenvergadering heeft een aantal statutaire bevoegdheden, zoals het goedkeuren van het ondersteuningsplan, de (meerjaren)begroting en jaarrekening en de benoeming van de registeraccountant.

De algemene ledenvergadering functioneert als intern toezichthouder en heeft sinds 2017 een onafhankelijk voorzitter. Alle aangesloten leden zijn automatisch intern toezichthouder. Er is geen benoemingstermijn en/of rooster van aftreden opgesteld; de leden zijn immers uit hoofde van hun functie als schoolbestuurder lid van het samenwerkingsverband en dus tegelijkertijd ook toezichthouder. Om die reden wordt er ook geen aparte registratie bijgehouden over het aantal mannelijke leden versus het aantal vrouwelijke leden van de toezichthouder.

De algemene ledenvergadering houdt toezicht op de uitvoering van het ondersteuningsplan 2021-2025 en de meerjarenbegroting 2023-2026. Het ondersteuningsplan en het daaruit voortvloeiende jaarplan zijn opgesteld met in achtneming van de wet- en regelgeving en de beleidskeuzes die binnen het samenwerkingsverband met alle belanghebbenden – zoals de ondersteuningsplanraad, de aangesloten scholen en gemeenten – zijn gemaakt. Het samenwerkingsverband draagt zodoende op een maatschappelijk verantwoorde manier zorg voor de wettelijke taken en verantwoordt de uitvoering hiervan in het jaarverslag.

Het samenwerkingsverband onderschrijft en houdt zich aan de Code Goed Bestuur van het Primair Onderwijs. Met betrekking tot 2023 zijn er geen afwijkingen ten opzichte van de Code te melden. Het bestuur is actief op het gebied van horizontale verantwoording met belanghebbenden binnen en buiten het samenwerkingsverband. Horizontale verantwoording is onder andere een gesprekstema tijdens de periodieke themamiddagen.

Scheiding van bestuur en toezicht en de commissies

Er is conform het gestelde in artikel 17 b lid 2 WPO sprake van scheiding van bestuur en toezicht. De algemene ledenvergadering vervult de rol van intern toezichthouder en de dagelijks leiding is in handen van het bestuur (directeur-bestuurder).

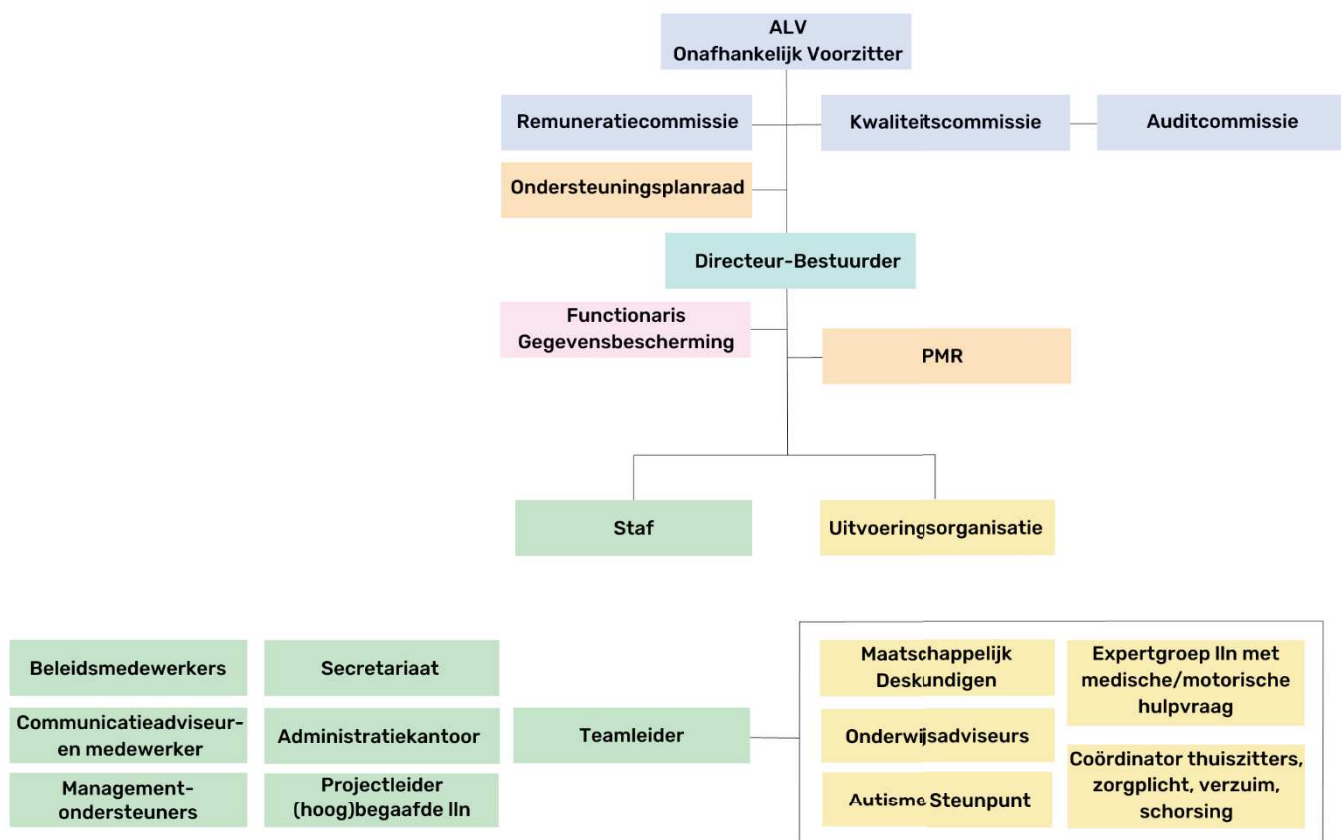
Om haar rol als intern toezichthouder goed te kunnen vervullen heeft de algemene ledenvergadering drie commissies ingesteld: de audit-, kwaliteits- en remuneratiecommissie. Deze commissies voorzien de voorstellen en besluiten van de directeur-bestuurder van een advies aan de algemene ledenvergadering.

De voorzitters van de kwaliteits- en auditcommissie bereiden samen met de onafhankelijk voorzitter van de algemene ledenvergadering en de directeur-bestuurder de agenda en vergaderingen van de algemene ledenvergadering voor.

Onafhankelijke leden

Het gesprek over de gewenste governance is in 2023 voortgezet. Dat heeft geresulteerd in de afronding van een onderzoek en de uitwerking van een aantal scenario's. In de algemene ledenvergadering van 19 oktober 2023 is ingestemd met de overgang naar een onafhankelijke raad van toezicht en is goedkeuring verleend aan het opstellen van conceptstatuten om te komen tot een onafhankelijke Raad van Toezicht. Dat betekent dat het samenwerkingsverband in 2024 een stichting zal worden en de aangesloten schoolbesturen zitting nemen in een deelnemersraad. De algemene ledenvergadering heeft het onafhankelijke lid van de audit- en kwaliteitscommissie, de onafhankelijk voorzitter en de directeur-bestuurder opdracht gegeven om de overgang naar onafhankelijk toezicht in werking te zetten.

Organogram



In 2023 hebben zich geen grote of significante veranderingen voorgedaan binnen de bestaande organisatiestructuur van het samenwerkingsverband.



**Dit hebben we bereikt in
2023**

Horlings

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Dit hebben we bereikt in 2023

Zo ging het met onze ambities

Om onze ambities uit het ondersteuningsplan 2021-2025 te bereiken hebben we een jaarplan opgesteld. Daarvoor gebruiken we de systematiek van het A3 Jaarplan. In de gedetailleerde uitwerking van dit jaarplan staan tal van activiteiten die bij moeten dragen aan het realiseren van de doelen en het bereiken van onze vier ambities. Hieronder bespreken we per thema wat de ambitie inhoudt, welke activiteiten we hebben ingezet om dit te bereiken en in welke mate we daarin zijn geslaagd. Ook laten we zien dat we de middelen doelmatig besteden.

1

We bieden thuis nabij goed onderwijs en passende ondersteuning.

DOEL

Scholen weten van elkaar welke ondersteuning mogelijk is in de wijk en willen elkaar daarmee helpen. Op die manier kunnen zoveel mogelijk kinderen in de eigen wijk naar school blijven gaan. Met onze partners zorgen we dat de hulp die een kind nodig heeft er op tijd is.

HET RESULTAAT

Leerlingen krijgen onderwijs en ondersteuning op de school die het best bij hen past. En leraren zijn deskundig en kunnen hulp inroepen als dat nodig is.

Onze ambitie

We willen dat kinderen zoveel mogelijk in de eigen buurt naar school kunnen gaan. Daarvoor is samenwerken op wijkniveau met buurscholen, ondersteuners, specialisten passend onderwijs, jeugdhulp en sociale partners cruciaal.

Wat hebben we gedaan om dit te bereiken?

> Als eerste hanteert het samenwerkingsverband net als voorgaande jaren het schoolmodel, waarbij we budget voor ondersteuning beschikbaar stellen aan schoolbesturen. Dit stelt scholen in staat om snel de ondersteuning in te zetten die nodig is. Ook voorkomt het bureaucratie.

> Onze onderwijsadviseurs en maatschappelijk deskundigen werken in de advisering naar scholen en voorzieningen toe sinds februari 2023 met een nieuwe werkwijze. In deze nieuwe werkwijze raakt het samenwerkingsverband vroegtijdiger betrokken bij het adviseren van scholen en voorzieningen over passend onderwijs: niet meer pas bij een verwijzing naar gespecialiseerd onderwijs maar juist in een vroeger stadium. Deze werkwijze noemen we Ondersteuningsteams (OT's). Hiermee willen we scholen en voorzieningen vroegtijdiger en beter adviseren, sneller een passende plek voor kinderen vinden, bureaucratie verminderen en ouders beter betrekken.

> Daarnaast zijn we doorgegaan met het ondersteunen van initiatieven met schoolbesturen en de gemeenten Diemen en Amsterdam: De BEN-aanpak (Bouwen aan Expertise Netwerken) en Ben in de Buurt (een initiatief

van de 19 schoolbesturen in Amsterdam-West). Beide initiatieven stimuleren samenwerking en kennisdeling op het niveau van de wijk. Door professionals uit het speciaal onderwijs als experts ambulant in te zetten kan plaatsing op

speciaal onderwijs voorkomen worden. Dat gebeurt bijvoorbeeld door co-teaching en het bieden van trainingen aan reguliere schoolteams – zoals traumasensitief lesgeven.

> Een belangrijk thema voor het samenwerkingsverband is het stimuleren van wijkgericht werken. Het samenwerkingsverband heeft 23 wijken. We willen in iedere wijk een structureel wijkoverleg. Een overleg waaraan het Ouder- en Kindteam (OKT), alle reguliere en gespecialiseerde scholen uit de wijk deelnemen. Dit overleg moet bijdragen aan onderlinge samenwerking en het delen van expertise. In 2023 hebben we een essentiële stap gezet door te inventariseren welke wijkoverleggen lopen dan wel ontbreken en wat hier verder in nodig is.

> We willen professionals goed informeren en ondersteunen. Dit wordt de komende jaren alleen maar belangrijker gezien scholen vanwege lerarentekorten vaker relatief onervaren mensen aannemen en er steeds meer zij-instromers zijn¹. Het samenwerkingsverband investeert al geruime tijd in een professionaliseringsaanbod voor intern begeleiders (IB) en Ouder- en Kindadviseurs (OKA). Dat doen we samen met de gemeente Amsterdam. Daarnaast hebben we veel werk gemaakt van een goede informatievoorziening voor professionals door het digitale kennisplatform Binnenplaats te lanceren. Op het platform is onder andere inhoudelijke informatie te vinden, staan bijeenkomsten en scholing overzichtelijk in de agenda en kunnen professionals elkaar via het forum makkelijk bereiken. In 2024 gaan we verder, door ook ouders en leerlingen beter te bereiken met het oudersteunpunt (in 2023 opstartend) en jongerensteunpunt (in 2024 op te starten).

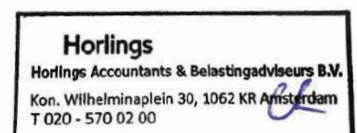
> Ook binnen het project hoogbegaafdheid is stevig ingezet op deze ambitie. Er is een nieuwe subsidie van 2023-2025 aangevraagd en toegekend door OCW. Deze nieuwe subsidie stelt ons in staat om meer werk te maken van extra ondersteuning op scholen en vroegsignalering rondom hoogbegaafdheid. De doorontwikkeling van een voltijds onderwijsaanbod voor HB-leerlingen is met de nieuwe subsidie ook dichterbij gekomen. Een Academische Werkplaats hoogbegaafdheid is in opbouw. Daarnaast zijn bestaande activiteiten rondom hoogbegaafdheid voortgezet zoals het expertteam HB en begeleiding in de overstap po-vo met de activiteit zachte landing.

In hoeverre zijn we hierin geslaagd?

De activiteiten in 2023 hebben tot allerlei opbrengsten geleid en soms ook tot aandachtspunten.

> Besturen krijgen middelen van ons voor ondersteuning van leerlingen. Besturen en scholen vullen jaarlijks een verantwoording in over deze middelen, en er is met elk bestuur een gesprek in het najaar. Besturen hebben de ruimte zelf keuzes te maken in de wijze waarop de ondersteuning vorm krijgt. Sommige besturen hebben een expertisecentrum of adviesloket, anderen laten de organisatie van ondersteuning aan scholen zelf over. Wel is de afspraak gemaakt dat elk bestuur een adviesfunctie passend onderwijs heeft om kritisch maar constructief mee te denken met de school. In 2022-2023 heeft een meerderheid van de besturen dit ingericht, alleen een deel van de kleine besturen en eenpitters is dit nog niet gelukt.

De meeste besturen zetten als onderdeel van de ondersteuning arrangementen in. In totaal kreeg 4,4% van de leerlingen in 2022-2023 een arrangement op *leren* of *gedrag*. Een arrangement was bij 88% van de leerlingen geheel of deels succesvol behaald. In Amsterdam en Diemen hebben we het ambitieuze doel om arrangementen binnen twee weken op te starten nadat duidelijk is dat een leerling iets extra nodig heeft. Slechts een vijfde van de scholen haalde dit doel in 2022-2023. Daarin speelde mee dat scholen vaak afhankelijk zijn van externe aanbieders. Meer informatie is te vinden in de paragraaf verantwoordingsrapportages verderop en in onze jaarlijks verantwoordingsrapportage.



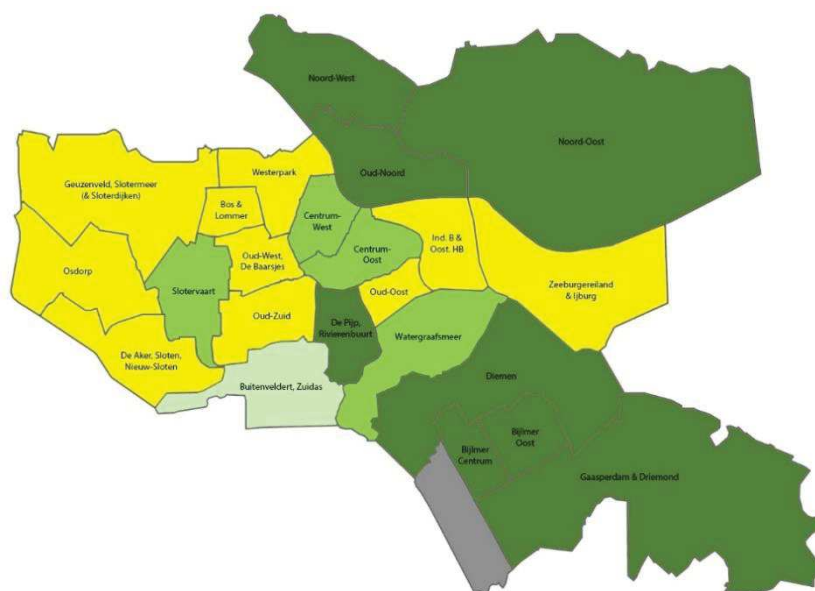
¹ Zie ook de Amsterdamse aanpak lerarentekort & de Amsterdamse Staat van het Onderwijs

> In 2023 werkten onze onderwijsadviseurs en maatschappelijke deskundigen volgens een nieuwe werkwijze met Ondersteuningsteams (OT's). Besturen en scholen geven terug dat zij het prettig vinden een vast contactpersoon bij het samenwerkingsverband te hebben. Ook waarderen ze dat het samenwerkingsverband vroegtijdiger meekijkt en ouders beter meegenomen worden. Aandachtspunten waren de snelheid waarmee OT's ingepland konden worden, de bereikbaarheid van het samenwerkingsverband en de bureaucratie. Vooral in de regio's Noord en West buiten de Ring was het samenwerkingsverband in de eerste helft van 2023 onderbemand. Ondertussen hebben we ons team uitgebreid zodat er voldoende menskracht beschikbaar is. Hierdoor hebben we veel goed kunnen maken. Er waren in 2022-2023 778 aanvragen voor OT's, oftewel voor 1,2% van de leerlingen in Amsterdam en Diemen. Er was een piekmoment in april en mei, sommige aanvragen liepen door naar 2023-2024. Van de afgeronde OT's uit het regulier basisonderwijs leidde ongeveer driekwart tot een overstap naar het gespecialiseerd onderwijs.

> In totaal zijn in 2022-2023 459 kinderen overgestapt van een reguliere basisschool of een specialistische (voorschoolse) voorziening naar het s(b)o. Dit is 0,7% van het aantal basisschoolleerlingen. Het aantal kinderen met een verwijzing naar het sbo neemt al langere tijd af, zo ook dit jaar. Voor het speciaal onderwijs zagen we in 2021-2022 een piek, gevolgd door een afname in 2022-2023². Deze afname is te zien in alle regio's en is gelijkmatig verdeeld over de besturen. Het zou kunnen dat het beter lukt om een passend aanbod voor kinderen te bieden in het regulier basisonderwijs, bijvoorbeeld met onze nieuwe werkwijze. Het kan echter ook dat de impact van corona is weggeëbld. Een andere verklaring is dat scholen en voorzieningen meer terughoudend zouden zijn met doorverwijzen vanwege de wachtlijsten die er sinds 2022-2023 voor het so bestaan.

> In samenwerking met de gemeente Amsterdam en besturen bouwen we aan expertisenetwerken om expertisedeling en samenwerking in het onderwijs meer mogelijk te maken. Een voorbeeld hiervan is Ben in de Buurt (gericht op regio West Amsterdam) en de BEN-aanpak (een stedelijke aanpak). BEN is in de regio's Noord, Zuidoost en Diemen opgestart met 13 scholen. Er is een analyse gedaan op school- en wijkniveau van de expertise en samenwerking die nog mist. De volgende stap om deze expertise ook daadwerkelijk beschikbaar te maken moet op sommige plekken nog gezet worden. De Ben in de Buurt aanpak loopt in zeven buurten en er zijn twee pilots gestart in de wijken Osdorp en Bos en Lommer.

> De wijkoverleggen hebben vanuit het samenwerkingsverband een belangrijke impuls gekregen. Eerst is geïnventariseerd welke wijkoverleggen goed liepen (donkergroen), aan het opstarten zijn (lichtgroen) of nog moeten starten (geel). Ondertussen helpt het samenwerkingsverband al in verschillende wijken een eerste overleg op te starten. Hier gaan we in 2024 mee verder.



² Het aantal verwijzingen vanuit regulier basisonderwijs en voorzieningen betrof: 292 naar sbo en 198 naar so (2020-2021), 287 naar sbo en 212 naar so (2021-2022), 266 naar sbo en 193 naar so (2022-2023). Tegelijk is de totale leerlingpopulatie in Amsterdam en Diemen gekrompen. Zie voor meer informatie De Monitor.

> De gezamenlijke trainingen voor intern begeleiders en ouder-kindadviseurs (OKA) zijn een basistraining ‘krachtig samenwerken op de werkvloer’ en een verdiepende training ‘samenwerken bij signalen van onveiligheid’. De basistraining is goed bezocht. De verdiepende training is groter van omvang en is wisselend bezocht. In 2023 hadden we voor het eerst een bijeenkomst voor startende intern begeleiders en schoolleiders. Deze werd boven verwachting bezocht met 150 deelnemers. Eind 2023 is het digitale platform Binnenplaats gelanceerd waarmee we trainingen van het samenwerkingsverband maar ook van partners op één centrale plek kunnen aanbieden.

> Een expertteam begaafdheid adviseert scholen met arrangementen dubbel bijzonder (ongeveer 15 kinderen per jaar) en met de overstap po-vo (ongeveer 20 hoogbegaafde kinderen per jaar). Daarnaast kunnen scholen korte consultvragen stellen, waar steeds meer gebruik van wordt gemaakt (24 keer in 2022-2023 tegenover zeven keer een jaar daarvoor). Meestal kon de reguliere school zelfstandig door met de leerling. Soms gaf de school aan wel nog meer kennis nodig te hebben om in de toekomst ook andere hoogbegaafde kinderen te kunnen begeleiden. Een aandachtspunt is verder dat er minder hoogbegaafde meisjes zijn aangemeld; mogelijk worden deze vaker over het hoofd gezien of hebben zij minder ondersteuning nodig³. Om de ondersteuning rondom hoogbegaafdheid verder te ontwikkelen hebben we nieuwe subsidie aangevraagd en gekregen van het Ministerie van OCW. We zijn gestart met de inrichting van een Academische Werkplaats Hoogbegaafdheid om kennisdeling en onderzoek te bevorderen.

Hoe hebben we onze middelen hiervoor ingezet?

> De besturen in het samenwerkingsverband hebben gekozen voor een schoolmodel, waarbij het samenwerkingsverband budget voor ondersteuning en daarmee ook de verantwoordelijkheid voor goede ondersteuning bij schoolbesturen belegd. Een groot deel van het budget van het samenwerkingsverband stellen wij beschikbaar aan besturen, namelijk in 2023 een bedrag van €22.847.744,- (40% van de totale baten). Door het schoolmodel kunnen de middelen dicht bij de schoolpraktijk ingezet worden. Wel signaleerden we dat de middelen in 2022 niet altijd evenredig over de scholen verdeeld zijn op basis van waar de ondersteuningsbehoeften van de leerlingpopulatie het zwaarst zijn. Om deze reden voeren we tussen 2023 en 2027 gefaseerd een nieuw verdeelmodel in. Dat betekent dat we de ondersteuningmiddelen vanaf 2023 niet meer alleen op basis van leerlingaantal over de scholen verdeelden, maar ook op basis van kenmerken van de leerlingpopulatie zoals schoolgewicht.

Van deze middelen betalen besturen en scholen bijvoorbeeld de arrangementen. Sommige besturen romen een deel van het budget af op bestuurlijk niveau om hiervan een adviseur/begeleider passend onderwijs, adviesloket of expertisecentrum te betalen. De meeste ondersteuningsmiddelen worden ingezet voor expertise in de vorm van personeel in loondienst en inhuur van derden.

> Naast de ondersteuningsmiddelen heeft het samenwerkingsverband in 2023 voor deze ambitie €1.258.111,- aan pilots en projecten en €192.759,- aan structurele voorzieningen uitgegeven. Hieronder vallen bijvoorbeeld de BEN-aanpak en de gezamenlijke trainingen IB en OKA.

> Voor de implementatie van de nieuwe werkwijze heeft het samenwerkingsverband extra personeel aangesteld. Vooral aan loonkosten voor onderwijsadviseurs heeft het samenwerkingsverband meer uitgegeven, namelijk €1.417.409,- in 2023 tegenover €1.153.949,- in 2022.

> De inzet voor het project hoogbegaafdheid is gefinancierd uit subsidie “passend onderwijs aan hoogbegaafde leerlingen” van het ministerie OCW (2019-2024). Alle geplande activiteiten zijn in het jaar 2023 afgerond.

³ Deze uitkomsten komen voort uit evaluaties van de arrangementen, consultvragen en zachte landing po-vo. Daarbij is het aantal trajecten per jaar op een rij gezet en zijn po-scholen, vo-scholen en ouders bevraagd met een vragenlijst

We hebben onderzoek laten doen en op basis daarvan is een activiteitenplan opgesteld en uitgevoerd. Dit activiteitenplan kende drie projectlijnen:

- De overgang van PO naar VO, het jonge hoogbegaafde kind (zie ook ambitie doorgaande lijn)
- De dubbel bijzondere leerling (zie ambitie thuis nabij goed onderwijs)
- Expertise vergroten over onderwijs aan hoogbegaafde leerlingen, onder andere door het organiseren van scholingsbijeenkomsten en het inzetten van experts op dit terrein.

De subsidie had als voorwaarde dat het samenwerkingsverband minimaal 50% zelf zou co-financieren. Binnen ons samenwerkingsverband, dat het schoolmodel kent, bestond deze cofinanciering uit extra ondersteuning voor meer- en hoogbegaafde leerlingen. Extra ondersteuning die de scholen zelf inkochten of organiseerden (DWS, Amos UniQ, Denklab en plusklas Diemen). Er is jaarlijks een inhoudelijke verantwoording gegeven aan het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen die daarvoor vragenlijsten uitzette.

Vanaf 1 januari 2024 wordt de nieuwe subsidie 'onderwijs aan leerlingen met kenmerken van begaafdheid', die aan ons is toegekend ingezet. Activiteiten die ontwikkeld zijn tussen 2019 en 2023 lopen daardoor voor een groot deel door.

2 We bouwen aan inclusiever onderwijs en hebben een dekkend netwerk aan voorzieningen.

DOEL

We willen dat alle kinderen, met of zonder beperking, samen naar school kunnen. En ondersteunen de beweging van 'speciaal naar regulier'. Wanneer leerlingen zijn aangewezen op gespecialiseerd onderwijs, zorgen we samen voor een snelle en soepele overstap. In sociaaleconomisch kwetsbare wijken willen we extra expertise inzetten. Maatwerk is onze standaard.

HET RESULTAAT

Wij streven naar nul onderbroken schoolloopbanen. Dat betekent dat leerlingen op de eigen school de ondersteuning krijgen die nodig is en dat leraren worden geholpen bij het bieden van passend onderwijs.

Onze ambitie

We willen de beweging van speciaal naar regulier stimuleren zodat meer kinderen in de eigen buurt naar school kunnen. We werken aan inclusief onderwijs waarbij kinderen met en zonder ondersteuningsbehoeften samen leren.

Wat hebben we gedaan om dit te bereiken?

> Het samenwerkingsverband is doorgegaan met het investeren in inclusieve initiatieven. Dit zijn initiatieven die bijdragen aan het dekkend netwerk van voorzieningen in de wijk, zoveel mogelijk vanuit een inclusieve invalshoek. We zagen in 2023 vooral meer trainingsgroepen om jonge kinderen die met achterstanden instromen in het regulier basisonderwijs te ondersteunen. Ook waren er initiatieven voor begeleiding van kleine groepen kinderen die iets extra nodig hadden rondom gedrag, soms uit noodzaak geboren om kinderen op de wachtlijst voor gespecialiseerd onderwijs tijdelijk op te vangen. Per kind werd gekeken wat een haalbaar perspectief is: teruggaan naar de reguliere school van oorsprong, overstappen naar een andere reguliere school of naar het gespecialiseerd onderwijs.

> Het samenwerkingsverband heeft samen met schoolbesturen de ambitie uitgesproken om richting inclusief onderwijs te bewegen. Een tussendoel daarvoor is om in 2025 in elke wijk minstens één inclusieve voorziening te hebben. Om dit te behalen heeft het samenwerkingsverband een externe partij ingehuurd om procesbegeleiding te bieden. Op dit moment zijn zes scholen gestart met de begeleiding en nog eens vijf scholen betrokken als voorloper.

> Om richting inclusief onderwijs te bewegen is de expertise van het gespecialiseerd onderwijs essentieel. Zij kunnen het regulier onderwijs helpen meer inclusief te werken. Het gespecialiseerd onderwijs (Kolom, Orion, PI, VierTaal en Kentalis) zet aanbod hiervoor in, bijvoorbeeld co-teaching, ambulante begeleiding en trainingen.

In hoeverre zijn we hierin geslaagd?

Op deze ambitie hebben we als samenwerkingsverband veel bereikt in 2023.

> In 2023 hebben we de volgende stap gezet rondom inclusie. We hadden al een goede basis aan de hand van de gezamenlijke ambities die we in 2022 met besturen hebben opgesteld. Ook is er meerdere keren met de gemeenten en samenwerkingsverbanden van de G4 (de grootste vier samenwerkingsverbanden en gemeenten van Nederland) uitgewisseld over inclusiever onderwijs. Ondertussen zien we dat steeds meer besturen bewust met het thema inclusie bezig zijn.

> Wat wel nog verschilt in hoeverre dit begrip is geland bij scholen. Hier hebben we als samenwerkingsverband mee rekening gehouden in onze activiteiten. Zo hebben we vijf voorlopers geïdentificeerd die al een tijd zelfstandig bezig zijn met inclusief onderwijs. Daarnaast zijn er zes scholen gestart met procesbegeleiding van Garage2020 die graag de volgende stap willen zetten. De ervaringen met de begeleiding zijn positief maar het is nog te vroeg om opbrengsten te zien. Als derde is er een groep scholen die voorzichtig aan het oriënteren zijn op inclusief onderwijs. We verwachten dan ook dat er voldoende animo is om in het schooljaar 2024-2025 nog een keer met een groep scholen de procesbegeleiding op te starten. Als laatste zijn er scholen die zich nog niet bezig houden met inclusie. Wij proberen hen te inspireren via ons digitale kennisplatform Binnenplaats en onze nieuwsbrief.

> Tegelijk zijn er allerlei initiatieven gestart om inclusief onderwijs vorm te geven. Soms zijn dit initiatieven van scholen, bijvoorbeeld degene die ook procesbegeleiding van Garage2020 krijgen. Maar ook initiatieven van schoolbesturen, soms geboren uit noodzaak om kinderen met extra intensieve ondersteuningsbehoeften op te vangen. Kleinschalige evaluatie laat zien dat initiatieven voor jonge kinderen met achterstanden bij kunnen dragen aan het leren van sociale en emotionele vaardigheden⁴. Het is nog te snel om te kunnen zien of deze kinderen hierna zonder problemen het regulier onderwijs kunnen instromen.

Daarnaast zijn er kinderen met TLV opgevangen in het regulier basisonderwijs totdat er een plek in het so vrij komt. Scholen kregen hiervoor TLV-middelen. Dit waren in 2022-2023 42 kinderen. Kleinschalig onderzoek⁵ laat zien dat het regulier onderwijs bij deze kinderen goed is in het stimuleren van zelfstandigheid en sociale vaardigheden. Ook benoemen enkele scholen en ouders dat het positief is dat kinderen leren omgaan met diversiteit. Tegelijk vinden reguliere scholen het moeilijk om deze kinderen op cognitief vlak te blijven stimuleren en competenties aan te leren. Vaak wordt hiervoor begeleiding in kleine groepen kinderen gegeven. Kinderen en ouders worstelen daarbij soms met het gevoel van 'anders zijn' omdat ze uit de klas worden gehaald.

> De waarde van de expertise uit het gespecialiseerd onderwijs wordt steeds meer herkend en gewaardeerd. Maar nog niet alle reguliere scholen en besturen weten het gespecialiseerd onderwijs te vinden. Ook loopt de samenwerking nu regelmatig op casuïstiek; er liggen nog kansen om meer op wijk- en regioniveau te kijken. De wens is om in de toekomst meer aan te sluiten op wijk- en regioniveau, bijvoorbeeld door de expertise van het gespecialiseerd onderwijs per regio te coördineren in een expertisecentrum.

Hoe hebben we onze middelen hiervoor ingezet?

> We hebben voor deze ambitie in 2023 €465.559,- aan pilots en projecten uitgegeven en €551.583,- aan structurele voorzieningen. Zo hebben verschillende scholen extra ondersteuningsmiddelen ontvangen: scholen die een inclusief onderwijsaanbod organiseren en scholen die een leerling met een toelaatbaarheidsverklaring op de eigen school ondersteuning bieden omdat er (nog) geen plek was in het speciaal onderwijs.

> Ook zijn er middelen besteed om procesbegeleiding richting inclusief onderwijs mogelijk te maken. Dit omvatte zowel de inzet van Garage2020 als een toekenning aan de deelnemende scholen voor de tijd die zij besteedden aan de procesbegeleiding.

⁴ Bijvoorbeeld uit evaluatie van de Klaar voor de Startklas in West buiten de Ring

⁵ Het gaat om kleinschalig scriptieonderzoek tussen februari en juli 2023 waarbij ouders, leerkrachten en (waar mogelijk) kinderen werden geïnterviewd en dossieronderzoek is gedaan.

3

We organiseren voor elk kind een vorm van onderwijs.

DOEL

Het terugdringen van zorgelijk schoolverzuim en focussen op het belang van aanwezigheid van elk kind op school. Soms zijn er zaken die het schoolgaan van een kind moeilijk maken. Ook dan zorgen we voor een passende vorm van onderwijs met de nodige ondersteuning en zorg. We werken daarbij samen met ouders en netwerkpartners.

HET RESULTAAT

Geen kind zit langer dan drie maanden thuis. We hebben alle verzuim in beeld en hebben een goede aanpak voor zorgelijk schoolverzuim. Samen zorgen we ervoor dat alle kinderen een vorm van passend onderwijs krijgen, ook wanneer het moeilijk gaat.

Onze ambitie

Thuiszitten is in de basisschoolperiode is schadelijk voor de ontwikkeling van (jonge) kinderen: dat willen we voorkomen. We beperken ons bij deze ambitie niet alleen tot leerlingen, maar zetten ons ook in voor kinderen die door omstandigheden buiten henzelf geen onderwijs krijgen maar wel kunnen leren. We vinden namelijk dat kinderen een leerrecht hebben. Voor deze ambitie is samenwerking met gemeenten, leerplicht en zorgaanbieders nodig.

Wat hebben we gedaan om dit te bereiken?

> Thuiszittende kinderen zijn kinderen die langer dan een maand geen onderwijs volgen. Daarin nemen we als samenwerkingsverband ook jonge kinderen van vier jaar mee, ook al hebben zij formeel gezien nog geen leerplicht. Dit doen we omdat het vaak op deze leeftijd al duidelijk wordt als er zorgen zijn rondom het starten op de basisschool.

> Begin 2022 hebben we de nieuwe werkwijze bij zorgelijk schoolverzuim en thuiszitten vastgesteld. Deze is uitgewerkt in een routekaart (poster) voor de scholen. Een werkwijze die is gebaseerd op de succesvolle werkwijze M@ZL. In 2023 hebben we de implementatie hiervan verder ondersteund.

> Het samenwerkingsverband heeft een coördinerende rol bij thuiszittende kinderen. Onze coördinator thuiszitters is aanspreekpunt bij kinderen die thuiszitten of dreigen thuis te zitten. Het expertisecentrum Orion helpt hierbij. Ook is de coördinator van het samenwerkingsverband eerste aanspreekpunt voor jeugdartsen die leerplichtvrijstellingen afgeven voor kinderen met intensieve zorgbehoeften. Sinds 2022 betreft het samenwerkingsverband de schoolbesturen intensief. Zo krijgen besturen maandelijks een overzicht van het aantal thuiszittende kinderen per school. Ook de samenwerking met leerplicht loopt goed.

> Voor leerlingen waarbij het thuiszitten niet gemakkelijk kan worden opgeheven, door psychosociale problemen of conflicten tussen school en ouders over de te volgen koers en aanpak, hebben we net zoals in 2022 thuisonderwijs ingezet. Speciale thuisdocenten begeleiden de leerlingen bij hun schoolwerk. Daarnaast zetten we in enkele gevallen de subsidie Wel in Ontwikkeling in om maatwerkaanbod te maken. Dat is een kleine tijdelijke subsidiepot die we kunnen inzetten voor kinderen die niet ingeschreven staan op school. Om bijvoorbeeld een maatwerkaanbod te kunnen doen samen met een zorginstelling, zorgboerderij of andere partij.

> In 2023 is een landelijk experiment onderwijszorgarrangementen gestart waaraan Amsterdam meedoet. De aanvraag voor de experimenteerregeling is begin 2023 door de Ministeries van VWS en OCW toegekend. De

experimenteerregeling biedt voor een periode van vijf jaar (2023 tot 2028) ruimte om waar nodig af te wijken van bepaalde wet- en regelgeving om maatwerk voor kinderen te kunnen bieden. Amsterdam doet mee met een samenwerking tussen gemeente Amsterdam, Cordaan, Kolom, Orion, PI, Carehouse en het samenwerkingsverband PO. Het gaat om kinderen waar zorg voorliggend is en die daarom vaak een leerplichtvrijstelling hebben, maar die wel in staat zijn te leren. Met deelname aan het experiment komt er meer ruimte om maatwerk mogelijk te maken in het combineren van zorg en onderwijs. Zo wordt er gekeken op de al bestaande zorgonderwijsgroepen die plaatsvinden op vier so-locaties of het onderwijsprogramma verdiept kan worden. Op de lange termijn is de wens om meer groepen op te starten waar kinderen zorg en deeltijd onderwijs kunnen krijgen. Omdat we vinden dat elk kind recht op leren heeft.

In hoeverre zijn we hierin geslaagd?

- > In 2022-2023 zijn er 190 thuiszittende kinderen aangemeld geweest bij het samenwerkingsverband. Dat is een kleine afname ten opzichte van de 223 kinderen in 2021-2022. Er zijn iets minder kinderen die langer dan drie maanden hebben thuisgezeten (137 tegenover 142 een jaar eerder) en iets minder vierjarigen die thuiszaten (42 tegenover 55 een jaar geleden).
- > Tegelijk zijn er aandachtspunten waar we mee aan de slag willen. Het aantal kinderen dat langer dan drie maanden thuiszit willen we verder laten afnemen. Verder zijn er signalen dat er meer thuiszittende kinderen in het speciaal onderwijs zijn. Ook geven de schoolbesturen aan dat nog kansen liggen bij kinderen die deels thuiszitten en deeltijd naar een reguliere basisschool gaan. Dit is vaak een voorspeller voor helemaal thuis komen zitten.
- > De implementatie van de nieuwe werkwijze met Ondersteuningsteams leidde tot een forse daling van het aantal kinderen dat in afwachting van de beoordeling van een TLV-aanvraag (gedeeltelijk) thuis zat. Omdat het samenwerkingsverband bij deze kinderen vroegtijdig betrokken was kon een TLV-aanvraag sneller beoordeeld worden en was er daardoor sneller duidelijkheid of een overstap naar het gespecialiseerd onderwijs paste bij de ondersteuningsbehoeften van een kind. De wachtlijsten voor het speciaal onderwijs maken wel dat kinderen soms lang moesten wachten. Een groot deel van deze kinderen ging tijdens de wachttijd alsnog op een reguliere school of in een trainingsgroep naar school. Scholen konden hiervoor van het samenwerkingsverband extra middelen krijgen. Het grootste knelpunt lag bij de wachttijd voor kinderen met een TLV-advies voor een PI-school.
- > De subsidie Wel in Ontwikkeling voor circa 6 kinderen. Zo heeft het samenwerkingsverband in 2023 deze subsidie ingezet voor een ambulante leraar speciaal onderwijs die educatieve activiteiten en speciaal onderwijs op Kinderdienstencentrum Nifterlake heeft geboden.
- > In het kader van het experiment onderwijszorgarrangementen is verdere samenwerking gezocht tussen gemeente, Cordaan, samenwerkingsverband, so-besturen en directeuren. Vier so-locaties Drostenburg, Van Koetsveld, Alphons Laudy en De Heldring hebben met Cordaan en het samenwerkingsverband verkend hoe het onderwijsprogramma op de zorgonderwijsgroepen die Cordaan op hun school verzorgt verdiept kan worden. Het gaat om 68 kinderen die in zo'n zorgonderwijsgroep zitten. Drostenburg is hierbij een voorloper en heeft zorg en onderwijs al verder geïntegreerd. Hier gaan we in 2024 mee verder. Daarnaast zijn er plannen voor nieuwe groepen die in 2024 zullen worden opgezet.

Hoe hebben we onze middelen hiervoor ingezet?

- > Aan deze ambitie heeft het samenwerkingsverband in 2023 €1.037.548,- aan pilots en projecten en €1.348.277,- aan structurele voorzieningen uitgegeven. De extra ondersteuningsmiddelen in de vorm van voorzieningsbekostiging voor het speciaal onderwijs hebben bijgedragen aan de onderwijsontwikkeling van leerlingen met complexe ondersteunings- en zorgvragen. Daarnaast is er maatwerk ingezet voor leerlingen met

complexe ondersteunings- en zorgbehoeften die nog niet aan onderwijs konden deelnemen (experimenteer-regeling onderwijs zorg arrangementen).

> In 2023 is een coördinator thuiszittersaanpak aangesteld en een procesbegeleider voor complexe casuïstiek. Laatstgenoemde werd door Orion naar het samenwerkingsverband gedetacheerd.

4 We versterken de doorgaande lijn.

DOEL

Leerlingen een goede start op het basisonderwijs bieden. Voor elke leerling en leraar is er extra ondersteuning, zonder vertragende procedures. Verder willen we dat de overstap van het basisonderwijs naar het voortgezet onderwijs (VO) goed verloopt.

HET RESULTAAT

Alle leerlingen krijgen het onderwijs en de ondersteuning die zij nodig hebben. Zij kunnen hun onderwijsloopbaan met zo min mogelijk schoolwisselingen doorlopen.

Onze ambitie

Alle leerlingen krijgen het onderwijs en de ondersteuning die zij nodig hebben. We versterken de samenwerking tussen regulier en gespecialiseerd onderwijs en met de voorscholen en het voortgezet onderwijs, waardoor nieuwe vormen van ondersteuning ontstaan. Daarbij staat de specifieke ondersteuningsvraag van de leraar en van de leerling centraal. Voor een leerling met een ondersteuningsbehoefte vindt bij de overgang een warme overdracht plaats.

Wat hebben we gedaan om dit te bereiken?

> Zowel in 2022 en 2023 zien we zorgen ontstaan rondom het jonge kind. Door Corona hebben veel jonge kinderen onvoldoende kunnen profiteren van voorschoolse educatie. Als gevolg daarvan kwamen zij met forse ontwikkelachterstanden aan bij het basisonderwijs. In samenwerking met gemeente en zorgaanbieders is in 2022 de coalitie Jonge Kind opgericht om deze kinderen de ontwikkelkansen te bieden waar ze recht op hebben. In 2023 is deze coalitie overgegaan tot uitvoering. Het samenwerkingsverband is hierbij vooral betrokken bij het verbeteren van de overgang kinderopvang-basisschool.

> Ook bij schoolbesturen leefden zorgen over jonge

kinderen die met achterstanden instroomden op de basisschool. Als samenwerkingsverband hebben we verschillende initiatieven van schoolbesturen gefinancierd zoals de Bamboe-groep en de Klaar voor de Start klas. Deze initiatieven hadden als doel de sociaal en emotionele vaardigheden van jonge kinderen te stimuleren zodat ze zonder problemen hun basisschooltijd konden vervolgen.

> Ons samenwerkingsverband heeft net als in voorgaande jaren een expert overgang po-vo ingehuurd die scholen helpt met vragen rondom de overstap en voorlichting geeft. Daarnaast werken de samenwerkingsverbanden PO en VO samen om onderwijsprofessionals en ouders van goede informatie te voorzien. Zo zijn er voorlichtingsbijeenkomsten, webinars, warme overdrachtdagen en de ScholenArenA waar ouders en leerlingen zich kunnen oriënteren op het voortgezet onderwijs. In 2023 was er bij de ScholenArenA extra aandacht voor het praktijkonderwijs, tussenvoorzieningen en voortgezet speciaal onderwijs.

> Extra aandacht krijgen leerlingen met een ondersteuningsbehoefte die overstappen van primair naar het voortgezet onderwijs. We werken gezamenlijk met het VO aan het doel om kinderen op een passende plek naar het reguliere VO te helpen. Zo heeft het samenwerkingsverband VO besloten om VO-scholen die kinderen uit het SO opvangen extra budget te geven. Net als vorige jaren kunnen kinderen met een ondersteuningsbehoefte bij hun voorkeurschool in het VO geplaatst worden zonder de matching en loting te doorlopen, zodat ze op een school komen die een passend aanbod heeft.

> Voor hoogbegaafde leerlingen bestaan er meerdere initiatieven die de doorgaande lijn PO-VO bevorderen. Er is het initiatief Intermezzo voor vooral dubbel-bijzondere. Dit is een soort tussenvoorziening met een basisschoolbenadering in het VO waarbij leerstof van het VO in een basisschoolstructuur gegeven wordt. Daarnaast bieden we vanuit ons samenwerkingsverband onder de noemer 'zachte landing' advies aan scholen met kwetsbare hoogbegaafde leerlingen bij de overstap van PO naar VO. De begeleider geeft hierbij de PO-school, VO-school en ouders advies en steun vanaf de meivakantie in groep 8 tot de herfstvakantie in klas 1 om de overstap zo soepel mogelijk te laten lopen.

In hoeverre zijn we hierin geslaagd?

> Er zijn meerdere initiatieven rondom jonge kind opgestart. Stedelijk zijn er twee projectleiders jonge kind aangesteld die het overzicht behouden. De initiatieven jonge kind zijn verspreid over de stad en bieden voor ongeveer 50 kinderen een passend aanbod. Bij sommige initiatieven is uit de evaluaties gebleken dat de jonge kinderen sociaal emotionele vaardigheden hebben geleerd waarmee ze hun onderwijsloopbaan op de reguliere basisschool goed kunnen vervolgen. Bij andere initiatieven is het te vroeg om te zien of zij kunnen doorstromen naar regulier basisonderwijs, sbo of so.

> De overstap van PO-VO staat goed. Er stappen steeds meer leerlingen uit het s(b)o over naar het reguliere VO. Het aandeel kinderen uit het sbo dat overstapt naar het reguliere vo is gestegen van 8% in 2020 naar 36% in 2023. Voor kinderen uit het so stapte 8% in 2020 en 17% in 2023 over naar regulier VO.

> Uit een vragenlijst onder PO professionals blijkt dat ze over het algemeen tevreden zijn met de voorlichting rondom de overstap PO-VO. Onderwijsprofessionals weten waar ze terecht kunnen met vragen. In 2024 werken we verder aan het verhogen van de deelname aan voorlichtingsactiviteiten en de warme overdracht. Vooral professionals met minder werkervaring gaan nog niet altijd naar voorlichtingsactiviteiten, terwijl zij er juist van zouden profiteren.

> Het project 'Zachte Landing' heeft in 2023 voor 18 leerlingen een soepele overgang van PO naar VO mogelijk gemaakt. Deze activiteit is door ouders, de PO-scholen en VO-scholen positief geëvalueerd.

Hoe hebben we onze middelen hiervoor ingezet?

> Het samenwerkingsverband zette in 2023 in totaal €67.659,- in voor aan pilots en projecten en voor €59.157,- aan structurele voorzieningen voor deze ambitie.

> We steunden verschillende initiatieven rondom jonge kind. Bij elkaar was dit € 237.419,-.

> Voor de overgang van kinderen van PO naar VO is er tijd geïnvesteerd in het organiseren en uitvoeren van voorlichtingsbijeenkomsten PO-VO, samen met het samenwerkingsverband VO.

Onze bestedingen in algemene zin

De afgelopen 1,5 jaar hebben we binnen de planperiode van het ondersteuningsplan stevig geïnvesteerd in nieuwe initiatieven die bijdragen aan het realiseren van passend onderwijs, een dekkend netwerk aan voorzieningen en meer in het bijzonder: onze ambities. Het pure schoolmodel heeft ruimte gemaakt voor een meer hybride model met een beleidsrijke ontwikkelagenda. De middelen zijn direct beschikbaar op schoolniveau én er is sturbudget op het niveau van het samenwerkingsverband. Deze combinatie maakt dat we in 2023 dichter bij onze doelstellingen gekomen, ondanks de complexiteit waarbinnen we deze opdracht uitvoeren.

Het samenwerkingsverband heeft in 2023 een kleine uitbreiding van de personele bezetting gerealiseerd. Om beleidsrijker en effectiever te opereren is er een programmamanager aangenomen. Deze houdt overzicht over de programma's en projecten van het samenwerkingsverband, en zorgt voor aansluiting tussen beleid en uitvoering. Daarnaast bleek tijdens 2023 dat de nieuwe werkwijze met Ondersteuningsteams om meer mankracht vroeg en zijn er 2 extra onderwijsadviseurs en 1 maatschappelijk deskundige aangenomen. Er zijn in 2023 geen medewerkers arbeidsongeschikt geraakt of met een ontslagregeling vertrokken. Hierdoor was het maken van een voorziening niet nodig.

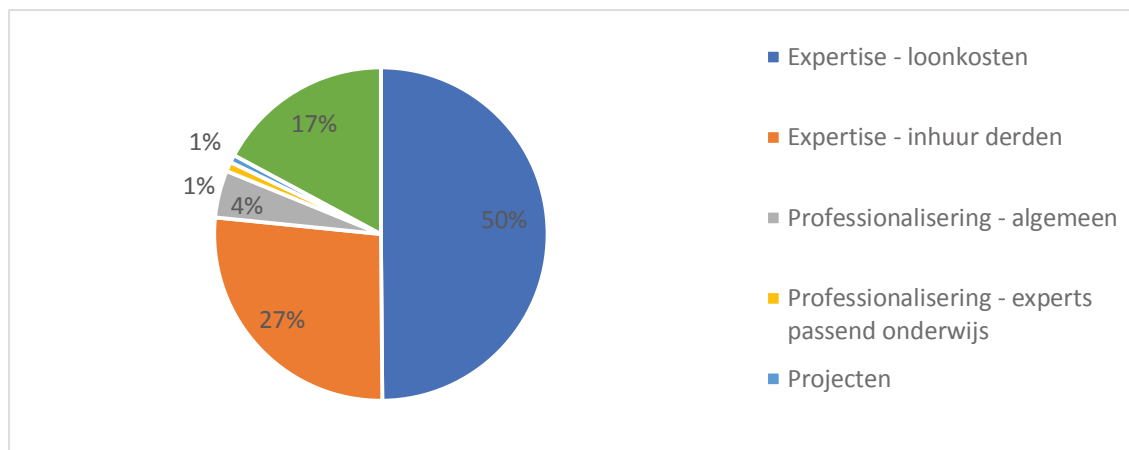
De verantwoordingsrapportages

Schoolbesturen en scholen dienden begin dit schooljaar de verantwoordingsrapportage over schooljaar 2022-2023 in. Alle schoolbesturen gaven aan dat zij de middelen inzetten om de doelstellingen van passend onderwijs en de ambities van het samenwerkingsverband in het bijzonder te realiseren. Het kwaliteitskader van het samenwerkingsverband was daarin leidend. Het schoolmodel bood scholen en schoolbesturen de vrijheid om de middelen, mits doelmatig en rechtmatig, naar eigen inzichten in te zetten. Men was over het algemeen ruim tevreden met de bereikte resultaten.

Ondersteuningsmiddelen gingen vooral naar expertise

De schoolbesturen krijgen ondersteuningsmiddelen van het samenwerkingsverband. Uit de ingevulde verantwoordingen blijkt dat besturen de middelen vooral voor expertise gebruiken. Sommige schoolbesturen hebben een expertisecentrum voor extra onderwijsondersteuning ingericht. Een aantal schoolbesturen doet dat samen, zoals het Projectenbureau Passend Onderwijs Zuidoost (PPOZO) en Steunpunt Passend Onderwijs West (SPO West). Andere besturen hebben een aantal specialisten en ondersteuners bovenscholings aangesteld en sommige besturen laten het aan hun school over om dit te organiseren.

Per bestuur verschilt het in hoeverre de expertise passend onderwijs in loondienst is of via derden wordt ingehuurd. Eenpitters besteden meer aan inhuur van derden en minder aan personeel in loondienst. Grotere schoolbesturen hebben door de grotere schaal meer mogelijkheden om personeel in dienst te nemen. Toch zijn er ook enkele grotere schoolbesturen die er bewust voor kiezen om derden in te huren; daar vallen ook de expertisecentra, adviesloketten en dergelijke onder.



De enige inhoudelijke ondersteuning die op het niveau van het samenwerkingsverband aan scholen wordt geboden – en dus niet in de uitgaven van besturen meetelt – is het Autisme Steunpunt, het expertteam medische en revalidatiehulpvragen en het expertteam hoogbegaafdheid. De laatstgenoemde is opgericht als onderdeel van het verbeterplan hoogbegaafdheid dat het Ministerie van OCW subsidieert.

Keuzes in de ondersteuningsstructuur van besturen

De besturen hebben afgesproken dat elke school toegang heeft tot een adviesfunctie passend onderwijs. Hiermee kan elke school terecht bij iemand die als buitenstaander constructief maar kritisch meedenkt. Bijna alle besturen hebben een adviesfunctie passend onderwijs, blijkt uit de najaarsgesprekken. Sommige eenpitters en kleine besturen hebben deze niet. De adviesfunctie is verschillend ingevuld: van adviesloket, adviseur passend onderwijs, begeleider passend onderwijs tot de inhuur van een externe.

Ook is verschillend ingevuld hoeveel eigen regie een school heeft over het inzetten van arrangementen. Bij de meerderheid heeft de school regie over arrangementen, bij anderen is juist het bestuur leidend of is gekozen voor een middenvariant.

Opstarten arrangementen gaat langzamer dan we willen

Gemiddeld krijgt 4,4% van de leerlingen op een reguliere basisschool een arrangement. Net als voorgaande jaren zijn er meer arrangementen ingezet op cognitief gebied dan op het gebied van gedrag.

In Amsterdam en Diemen hebben we als ambitieus doel om arrangementen binnen twee weken op te starten. Slechts 20% van de scholen behaalt deze ambitie. De andere scholen hebben volgens hun eigen inschatting meer tijd nodig. Er zijn opvallende verschillen tussen besturen te zien. Die zijn niet terug te leiden naar bestuursgrootte: er zijn zowel grote besturen als eenpitters die snel opstarten of juist langer de tijd nodig hebben. Wel hebben scholen met een hoger schoolgewicht meer tijd nodig voor het opstarten van een arrangement.

Inkomsten en uitgaven aan passend onderwijs liggen dicht bij elkaar

Er waren zes besturen die per leerling ongeveer hetzelfde uitgaven aan budget dan zij kregen. 19 besturen gaven per leerling meer uit. Acht besturen gaven minder waarvan er vijf besturen in het bijzonder uitspringen. Deze besturen gaven aan dat het verschil ligt in de kosten voor intern begeleiders die zij niet hebben opgegeven.

Verschil uitgaven en inkomsten passend onderwijs	Aantal besturen	Aantal leerlingen onder deze besturen
Uitgaven gelijk aan inkomsten	6	6.181

Meer uitgaven dan inkomsten	19	39.711
Minder uitgaven dan inkomsten	8	14.420

Gemiddeld ontvingen besturen in 2022-23 € 391,- per leerling voor middelen passend onderwijs, inclusief projecten. Zij besteedden gemiddeld € 373,- per leerling aan passend onderwijs. Voorgaande jaren besteedden besturen gemiddeld nog meer dan ze kregen. Echter zijn wij als samenwerkingsverband dit jaar strenger geweest in welke uitgaven schoolbesturen konden meetellen in de verantwoording. De kosten voor intern begeleiders telden bijvoorbeeld niet meer vanzelfsprekend mee. Hiermee hoopten we een meer zuiver beeld te krijgen en de besturen onderling beter met elkaar te kunnen vergelijken.

Bezwaarschriften en klachten

Als ouders het oneens zijn met TLV-aanvraag door de school kan dat tot conflicten leiden. Zo kunnen ouders hun kind bewust thuishouden, ook wanneer er door het samenwerkingsverband een TLV is afgegeven en er een passende plek is gevonden. De weerstand van ouders krijgt dan in een aantal gevallen een vervolg bij de landelijke geschillencommissie. In het afgelopen schooljaar is dat 11 keer voorgekomen. In de jaren ervoor waren het 12 zaken in 2021 en 5 zaken in 2022. Van de 11 zaken is 1 nog lopend en zijn er 3 ingetrokken. In 4 gevallen is het samenwerkingsverband in gelijk gesteld en in 3 gevallen de bezwaarmaker.

Datalekken

Als er datalekken zijn worden deze beoordeeld door onze functionaris gegevensbescherming en waar nodig gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. In 2023 is er bij de uitvoeringsorganisatie van het samenwerkingsverband geen sprake geweest van datalekken.

Personeelsbeleid uitvoeringsorganisatie

In 2023 is het team van de uitvoeringsorganisatie uitgebreid met maatschappelijk deskundigen en onderwijsadviseurs. Door de personele inzet voor de pilots nieuwe werkwijze 'Ondersteuningsteams op School' was het aantal beschikbare onderwijsadviseurs en maatschappelijk deskundigen dat de reguliere aanvragen TLV kon behandelen onvoldoende. Om die reden is het team uitvoerende professionals uitgebreid. De ontwikkelingen binnen het samenwerkingsverband, zowel binnen de aangesloten scholen als binnen de uitvoeringsorganisatie, vragen om een herbezinning op de structuur en het bijbehorende personeelsbeleid. Daarom is in 2023 ook de staf uitgebreid met een programmamanager. De programmamanager draagt zorg voor samenhang en overzicht over de ambities en projecten van het samenwerkingsverband en vervult een spilfunctie tussen beleid en uitvoering.

Deze extra personele inzet werd in 2023 enigszins teniet gedaan door bovenmatig hoog ziekteverzuim. Over heel 2023 was sprake van ruim 11% ziekteverzuim. Dit vraagt om meer aandacht en sturing in 2024. Het ziekteverzuim is in 2023 deels opgevangen met de inhuur van externe orthopedagogen en psychologen.

Bij uitdiensttreding controleren wij in alle gevallen op mogelijke uitkeringen na ontslag vanuit de Werkloosheidswet (WW) en de Ziektewet (WW). Re-integratie bij ziekte is altijd gericht op het toewerken naar herstel voordat het dienstverband eindigt.

Het samenwerkingsverband wil een goed werkgever zijn voor haar medewerkers door goede secundaire arbeidsvoorwaarden en ruimte voor professionalisering te bieden. Daar is in 2023 dankbaar en veelvuldig gebruik van gemaakt.

A high-angle, close-up photograph of a child's hands and face as they play with black LEGO bricks on a white surface. The child is wearing a light blue long-sleeved shirt. The focus is on the hands as they connect two bricks. The background is a soft-focus white surface with several other black LEGO bricks scattered around.

Rapportage interne toezichthouder

Horlings

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Rapportage interne toezichthouder

Een paar belangrijke thema's stonden centraal tijdens de toezichthoudende bijeenkomsten van de Algemene Ledenvergadering; inclusiever onderwijs, samenwerking op wijkniveau, governance en financiën.

Het lerarentekort heeft ook op de passend onderwijsontwikkeling blijvende invloed. Met name scholen die veel leerlingen met ondersteuningsvragen hebben worden met dit tekort geconfronteerd. Het speciaal (basis) onderwijs groeit in de stad en werd geconfronteerd met capaciteitsproblemen, hetgeen resulteerde in wachtlijsten en extra uitdagingen voor/bij een aantal basisscholen.

De financiële onzekerheid die werd opgeroepen door de landelijke overheid was van invloed op de gesprekken over de doelen die we in Amsterdam en Diemen willen bereiken. De continue dreiging van een (forse) korting in verband met een zogenaamde bovenmatige reserve beïnvloedde het werk van de bestuurder. Dit leidde tot – achteraf blijkend – onnodige discussies. De toezichthouder heeft de opstelling van het Rijk op dit gebied als zeer storend ervaren.

Het financieel in control kunnen zijn vraagt extra alertheid van en binnen de organisatie. Het wisselen van controller en administratiekantoor maar ook de interne financiële routes leidden tot onduidelijkheden die het begrotingsproces 2024 negatief beïnvloedde.

Alles overziend kijken we zeker met waardering naar alle inspanningen die zijn geleverd en de creativiteit, inventiviteit en volharding die zijn ingezet om leerlingen zo optimaal mogelijk onderwijs te kunnen bieden en te begeleiden. Dit geldt voor de professionals binnen de scholen en bij de schoolbesturen en voor de medewerkers van het samenwerkingsverband. Hun inzet veranderde in 2022 reeds in belangrijke mate; minder op afstand, meer direct betrokken bij het primaire proces. Mede verantwoordelijk voor de maatschappelijke opdracht passend onderwijs. Wijkgericht werken, inclusiever en een opnieuw ingerichte toeleidingroute die meer verantwoordelijkheid vraagt van de professionals in het veld. De toezichthouder concludeert dat deze ontwikkeling in 2023 positief is voortgezet.

Taken toezichthouder

De intern toezichthoudende rol ligt bij de algemene ledenvergadering. Er zijn drie commissies die de algemene ledenvergadering voorbereiden en adviseren: de kwaliteitscommissie, auditcommissie en renumratiecommissie. De ALV vergadert onder leiding van een onafhankelijk voorzitter.

In elke commissie zitten enkele schoolbesturen en sinds een aantal jaren is een onafhankelijk lid toegevoegd. De toezichthouder vergaderde vier keer plenair in 2023, de commissies acht keer en er werd twee keer met de ondersteuningsplanraad overlegd. De relatie met de ondersteuningsplanraad is, in de ogen van de toezichthouder en de ondersteuningsplanraad open en transparant. Dit geldt tevens voor de relatie bestuurder OPR.

Tijdens de algemene ledenvergadering zijn onder andere de begroting, de jaarrekening, de bestuur verslagen en de rapportages over de vorderingen ondersteuningsplan besproken en goedgekeurd. De toezichthouder controleert verder naleving van wettelijke voorschriften.

Het ondersteuningsplan

Ook in 2023 was het toezicht gericht op de vastgestelde ambities:

- Thuisnabij goed onderwijs, door middel van wijkgerichte samenwerking
- Op weg naar inclusie, van speciaal naar regulier
- Voor elk kind een vorm van onderwijs

- Versterken van de doorgaande lijn

Via de kwartaalrapportages was de ontwikkeling voor de toezichthouder goed te volgen. Met name in de adviserende commissies werd uitgebreid stilgestaan bij de ontwikkelingen die 'haperden'. Deze discussies leidden, indien noodzakelijk, tot agendering binnen het schoolbestuurlijk overleg.

In de verschillende toezichthoudende bijeenkomsten – de algemene ledenvergadering – spitste de discussie zich toe op:

- Wijkgerichte aanpak
- Naar inclusief/inclusiever onderwijs
- Thuiszittersproblematiek
- Horizontale verantwoording
- Het vernieuwde financieel verdeelmodel

Wijkgerichte aanpak

De wijkgerichte aanpak komt, deels, moeizaam tot stand. Zowel de bestuurder als de schoolbesturen onderling spreken de niet actief participerende partners aan. Een complicerende factor bij de wijsamenwerking is de positie van het Ouder- en Kindteam (OKT). De lokale overheid doet in toenemende mate een beroep op de medewerkers van het OKT, waardoor de betrokkenen steeds minder tijd lijken te hebben om hun noodzakelijke betrokkenheid daadwerkelijk waar te maken. Bestuur en schoolbesturen trekken gezamenlijk op richting de lokale overheid om een en ander bespreekbaar te maken. In de ogen van het toezichtorgaan is een optimale samenwerking op wijkniveau tussen onderwijs, gemeente (OKT) en jeugdzorg een belangrijke voorwaarde om inclusiever te werken.

Naar inclusief onderwijs

Inclusief/inclusiever is één van de belangrijkste speerpunten binnen het Ondersteuningsplan. Het bestuur is erin geslaagd om in bijna alle wijken van Amsterdam en Diemen pilots te starten met scholen die inclusief willen werken. De ontwikkeling naar meer inclusief onderwijs is mede versneld door het capaciteitsprobleem binnen het speciaal (basis)onderwijs. Het bestuur heeft de (financiële) mogelijkheid om gericht in te grijpen en gericht te stimuleren. Leerlingen verblijven daardoor langer binnen de reguliere school, en geregeld ook definitief. Dit leidt daarnaast tot meer gerichte inclusieontwikkelingen op wijkniveau.

Thuiszittersproblematiek

Op het gebied van de thuiszittersproblematiek zijn vanaf 2022 grote stappen gezet. Het bestuur is in staat om met name de thuiszittersproblematiek die door de capaciteitsproblemen binnen het speciaal (basis)onderwijs ontstaat gericht aan te pakken. Het thuiszittersconvenant met de gemeente Amsterdam is hierbij helpend. De data zijn op orde, er zijn goed stappen gezet op het gebied van de interne escalatie (school-schoolbestuur) en het samenwerkingsverband is meer in contact met de schoolbesturen.

Horizontale verantwoording

De horizontale verantwoording kon scherper, werd eerder geconcludeerd. In de ogen van de toezichthouder vraagt dit blijvende aandacht. Zowel tijdens het schoolbestuurlijk overleg als tijdens de toezichthoudende vergadering is 'het elkaar aanspreken' een belangrijk aandachtspunt. Er kan gesproken worden over een lerende organisatie die nog stappen dient te zetten.

Financiën

Het vernieuwde financieel verdeelmodel

Het financieel verdeelmodel is dit jaar aangescherpt. De bestuurder evalueert volgens vastgestelde criteria de nieuwe financiële relatie met het onderwijsveld. Binnen het toezichthoudend orgaan is veel aandacht besteed aan

de opdracht passend onderwijs in relatie tot de financiële middelen binnen het samenwerkingsverband. De oneigenlijke discussie over de bovenmatige reserve heeft er niet toe geleid dat de meerjarenbegroting is bijgesteld of aangescherpt. De risico's voor de deelnemende schoolbesturen zijn in deze zichtbaar gemaakt. Het toezichtorgaan heeft de bestuurder gesteund in zijn keuzes om prioriteit te blijven geven aan de doelen en ambities binnen het Ondersteuningsplan. Het toezichtorgaan heeft het bestuur aangegeven dat bij de evaluatie van het huidige Ondersteuningsplan richting de nieuwe planperiode het vernieuwde verdeelmodel specifiek aandacht behoort te krijgen. Mede om te bepalen in hoeverre het 'schoolbestuurlijke model' nog langer wenselijk is.

Pilot financiering s(b)o

De bestuurder heeft, met instemming van de ALV, besloten een pilot te starten voor de financiering s(b)o. Binnen deze pilot wordt onderzocht of 'volumebekostiging' leidt tot minder bureaucratie waarbij de doelmatigheid van de bestedingen onverminderd blijft. De laatste jaren neemt de problematiek binnen het so toe, waardoor er meer aanvragen worden gedaan voor toelaatbaarheidsverklaringen met de bekostigingscategorie midden en hoog. Ook de druk op het leerlingaantal is één van de aandachtspunten. Wellicht is het so in staat flexibeler in te spelen op deze dynamiek.

Verantwoording ondersteuningsmiddelen

De jaarlijkse verantwoording over de besteding van de ondersteuningsmiddelen wordt uitgevraagd via een registratiesysteem. Het bestuur bespreekt de data met de diverse schoolbesturen en rapporteert hierover aan de algemene ledenvergadering. De knelpunten worden vervolgens besproken tijdens het schoolbestuurlijk overleg. Het valt op dat ondersteuning zeer divers wordt uitgevoerd; dat is inherent aan het 'schoolbestuurlijk model' dat het samenwerkingsverband hanteert. Het merendeel van de middelen wordt ingezet voor het personeel. Ook zien we dat diverse besturen meer geld aan passend onderwijs besteden dan zij van het samenwerkingsverband ontvangen.

Inhoudelijke en financiële kwartaalrapportages

Het vernieuwde financiële verdeelmodel geeft het bestuur meer regie. Het doelmatig en rechtmatig verwerven en besteden van de middelen wordt, in het algemeen en bij de verschillende verdeelmodellen, strak gemonitord door bestuur en toezichthouder. Dat gebeurt via inhoudelijke en financiële kwartaalrapportages, de meerjarenbegroting en de jaarverslaglegging. Deze rapportages worden door twee adviescommissies besproken. Zij adviseren het bestuur over aanscherping van het beleid of het maken van beleidskeuzes binnen de wettelijke kaders. De commissies dringen als dat nodig is aan op agendering op de toezichthoudende vergadering of tijdens het schoolbestuurlijk overleg.

Generieke korting

Met betrekking tot de aangekondigde generieke korting in relatie tot de investeringen die waren opgenomen in het Ondersteuningsplan en de begroting voor 2023 voerden het bestuur en de toezichthouder meerdere gesprekken. Op basis van scenario's keken we of het verantwoord was om het Ondersteuningsplan te blijven uitvoeren wetend dat er een nog onbekende generieke korting kon worden doorgevoerd. De toezichthouder heeft de bestuurder gesteund in het besluit om het Ondersteuningsplan richting de besturen en de leerlingen onverminderd door te voeren.

Nadat in november 2023 bekend was geworden wat de generieke korting zou betekenen voor de financiële positie van het samenwerkingsverband, is de bestuurder in gesprek gegaan met de auditcommissie en is er besloten dat er geen aanvullende maatregelen genomen hoefden te worden in het kalenderjaar 2023. Voor 2024 zal daar opnieuw naar worden gekeken zodra er meer bekend is over de eventuele voortzetting van de generieke korting, de invoering van een meer specifiek kortingsmechanisme of het uiteindelijke effect op de vermogenspositie van het

samenwerkingsverband per ultimo 2023. Het bestuur is samen met de besturen van andere samenwerkingsverbanden een bezwaarprocedure gestart tegen de generieke korting in 2023.

De toezichthouder heeft in het achterliggende jaar de reguliere taken uitgevoerd met betrekking tot het goedkeuren van de meerjarenbegroting en de jaarverslaglegging inclusief het bestuursverslag.

Governance: een nieuw toezichtmodel

De ALV heeft – in principe – ingestemd met een ander toezichtmodel. We streven ernaar om medio 2024 een onafhankelijke Raad van Toezicht in te stellen. In 2023 is, mede naar aanleiding van de herstelopdracht van de inspectie ten aanzien van het interne toezicht, binnen de ALV-bijeenkomsten uitgebreid stil gestaan bij ‘toezicht houden’ en de verschillende rollen die hierbij van belang zijn. De positie van de bestuurder is hierbij mede aandachtspunt. Hij heeft het recht op een onafhankelijke werkgever en voor hem is het tevens van belang dat hij een meer onafhankelijke sparringpartner heeft waar het gaat om de uitvoering van beleid. De deelnemende schoolbesturen in Amsterdam en Diemen hechten daarnaast zeer aan de opgebouwde samenwerking tussen het bestuur van het samenwerkingsverband en de diverse schoolbesturen/schoolbestuurders. Het samenwerkingsverband is meer en meer ook ‘echt van hen’. De nieuwe RvT wordt nadrukkelijk geadviseerd schoolbesturen te betrekken bij hun eigen adviescommissies. De juridische stappen die gezet moeten worden om tot een aangepast toezichtmodel te komen moeten gezet worden in het voorjaar van 2024. De ALV zal op dat moment tot de formele besluitvorming overgaan.

Branchecode goed bestuur primair onderwijs

De toezichthouder concludeert dat het samenwerkingsverband voldoet aan de branchecode goed bestuur primair onderwijs. Er zijn geen afwijkingen te melden. De toezichthouder ziet tevens toe op het naleven van de relevante wet- en regelgeving en benoemt de externe accountant.

Het werkgeverschap is belegd bij de remuneratiecommissie. Die bestaat uit één van de commissievoorzitters en de onafhankelijk voorzitter van de algemene ledenvergadering. In 2023 waren er een tweetal voortgangsgesprekken met de bestuurder, waarin de wederzijdse waardering werd bevestigd.

Namens het toezichthoudend orgaan,

Ruud Pet, onafhankelijk voorzitter algemene ledenvergadering

Jeroen Spanbroek, voorzitter kwaliteit commissie

Theo Hooghiemstra, voorzitter audit commissie



Continuïteit

Horlings

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Continuïteit

Kengetallen en trends

Leerlingaantallen

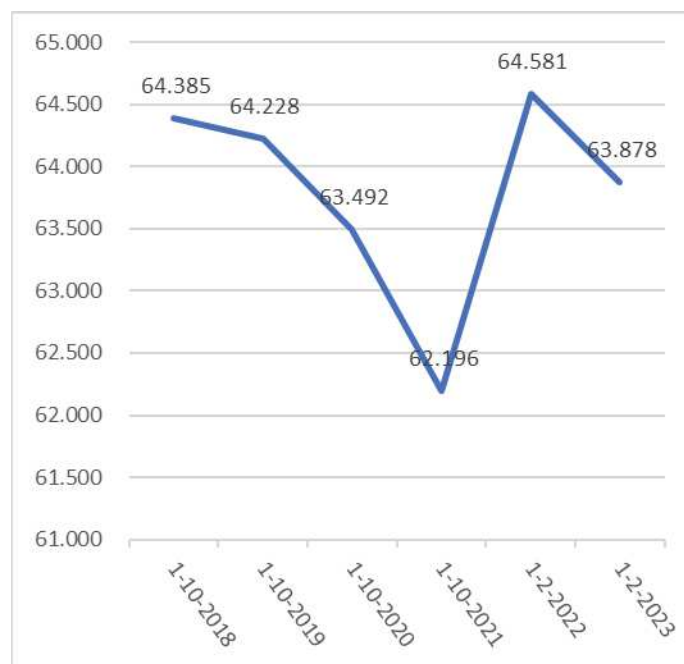
In de onderstaande tabel staan de leerlingaantallen in het basis-, speciaal basis- en speciaal onderwijs. Van 2018 tot en met 2021 gaat het om de werkelijke aantallen per 1 oktober, de aantallen in 2022 en 2023 zijn de werkelijke aantallen per 1 februari en van 2024 tot en met 2027 gaat het om een prognose.

	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	prognose 1-2-2024	prognose 1-2-2025	prognose 1-2-2026	prognose 1-2-2027
regulier onderwijs	64.385	64.228	63.492	62.196	64.581	63.878	63.239	62.607	61.981	61.361
speciaal basisonderwijs	1.121	1.218	1.247	1.243	1.294	1.273	1.267	1.260	1.254	1.241
sub	65.506	65.446	64.739	63.439	65.875	65.151	64.506	63.867	63.235	62.602
speciaal onderwijs	836	885	966	1.052	1.112	1.143	1.137	1.132	1.126	1.115
totaal	66.342	66.331	65.705	64.491	66.987	66.294	65.643	64.999	64.361	63.717

deelnamepercentage SBO	1,71%	1,86%	1,93%	1,96%	1,96%	1,95%	1,96%	1,97%	1,98%	1,98%
deelnamepercentage SO	1,28%	1,35%	1,49%	1,66%	1,69%	1,75%	1,76%	1,77%	1,78%	1,78%

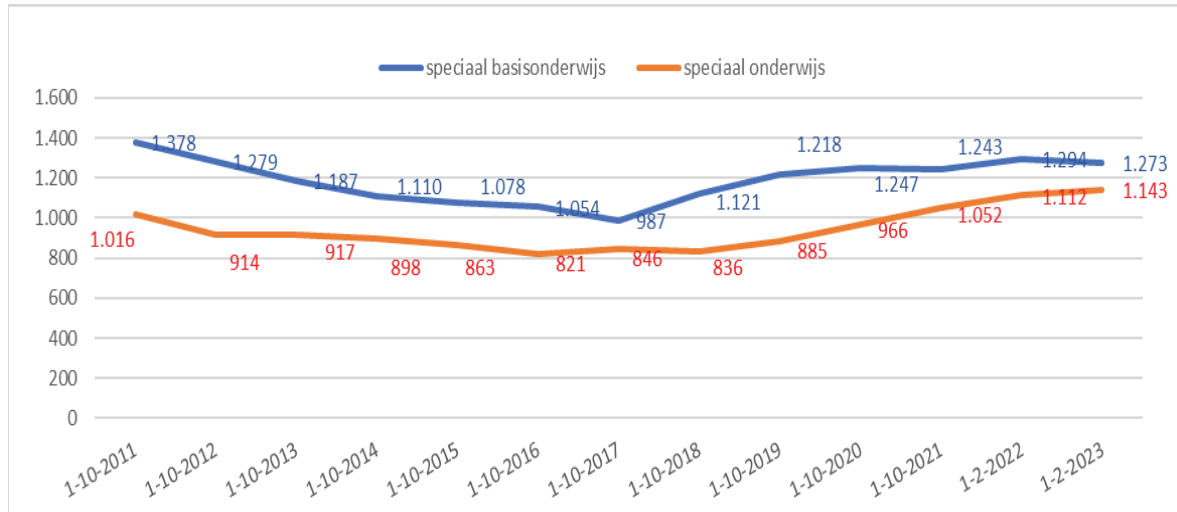
Leerlingaantallen tot en met 2023

Bij de invoering van de vereenvoudigde bekostiging in het PO is onder andere de teldatum verschoven van 1 oktober naar 1 februari. In het PO is er ook gedurende het schooljaar sprake van instroom van nieuwe leerlingen. De verschuiving van 1 oktober (aan het begin van het nieuwe schooljaar) naar 1 februari (midden in het nieuwe schooljaar) leidt daarom tot een stijging van 2021 op 2022. Als gevolg van de instroom in de periode 1 oktober 2021 en 1 februari 2022 is het aantal leerlingen toegenomen. Voor het regulier onderwijs wordt vanaf 2024 rekening gehouden met een krimp van 1%. Voor het SBO en SO is de verwachting een krimp van 0,5%. Doordat de leerlingaantallen in het SBO en het SO minder snel dalen dan de leerlingaantallen in het regulier onderwijs en de verplichte afdrachten (tarieven) voor SBO en SO leerlingen stijgen, wordt de financiële, vrije (beleids-)ruimte van het samenwerkingsverband op den duur verkleind en stijgen de deelnamepercentages SBO en SO licht.



Theo Hooghiemstra

De tellingen laten een daling zien van 703 leerlingen (circa 1%) in het regulier onderwijs tussen 01-02-2022 en 01-02-2023. In het speciaal basisonderwijs (SBO) zien wij een lichte daling van 21 leerlingen en in het speciaal onderwijs (SO) heeft in dezelfde periode groei gekend terwijl de scholen vaak aan het maximum van hun capaciteit zitten.

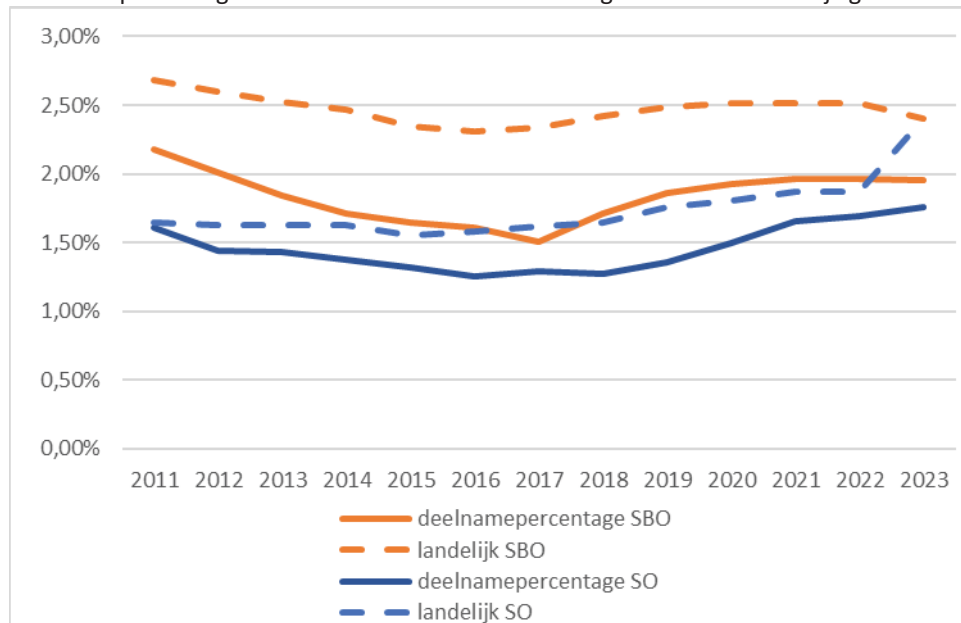


De aantallen in midden en hoog TLV-categorieën stijgen in 2023 telling ten opzichte van de 2022 telling. Deze groei overstijgt de lichte daling in de TLV categorie laag.

Categorie	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel
cat L	617	74%	596	67%	600	62%	632	60%	667	60%	660	58%
cat M	87	10%	141	16%	196	20%	228	22%	248	22%	265	23%
cat H	132	16%	148	17%	170	18%	192	18%	197	18%	218	19%
totaal	836	100%	885	100%	966	100%	1.052	100%	1.112	100%	1.143	100%

De combinatie van krimp in het aantal leerlingen in Amsterdam en Diemen en toename van leerlingen die overstappen naar het speciaal onderwijs leidt over de afgelopen vier à vijf jaar tot een stijging in het deelnamepercentage. De deelnamepercentages voor zowel het SBO en het SO liggen wel nog steeds onder het landelijk gemiddelde.

Deelnamepercentage SO en SBO van het samenwerkingsverband en landelijk gemiddelde.



Prognose van de leerlingaantallen vanaf 2023

Voor de totale leerlingaantallen vanaf 2024 wordt een voortzetting van de krimp geprognosticeerd, jaarlijks met 1%. Dit is in lijn met de ontwikkeling tussen 2022 en 2023.

Voor deze meerjarenbegroting is ten aanzien van de leerlingaantallen in het SO en in het SBO de verwachting meegenomen dat er na de stijgingen van de afgelopen jaren een lichte daling zal gaan optreden. De verwachte daling in het SBO en SO is met 0,5% niet zo sterk als bij de leerlingaantallen in het reguliere onderwijs maar zal naar verwachting op den duur dezelfde trend gaan volgen.

Alhoewel er natuurlijk altijd onzekerheden zijn, wordt er vanuit gegaan dat het beleid van het samenwerkingsverband effect gaat hebben en ervoor zal zorgen dat de trend van een toenemend leerlingaantal in het SO wordt verbroken. Een dalend deelnamepercentage wordt vooralsnog als te positief ingeschat.

Formatie

Het samenwerkingsverband heeft een beperkte bezetting voor management en organisatie en beschikt over een uitvoeringsorganisatie met onderwijsadviseurs en maatschappelijk deskundigen.

Daarnaast wordt specifieke expertise ingehuurd zoals een functionaris gegevensbeheer, een controller, HR adviseur en een projectleider HB. Vanaf 1 januari 2024 wordt de samenwerking met het SWV VO versterkt op een aantal van deze functionele gebieden. De stijging van 2023 naar 2024 wordt onder andere verklaard door lopende vacatures die in de begroting voorondersteld worden invulling te krijgen per januari 2024.

Formatie SWV	31-12-2022	31-12-2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026	MJB 2027
Totaal Aantal fte	25,9	25,9	29,4	29,4	29,4	29,4
Directie	0,9	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
OP	-	-	-	-	-	-
OOP	26,8	26,9	30,4	30,4	30,4	30,4

Theo Hooghiemstra

Huisvesting

Het samenwerkingsverband is gehuisvest in hetzelfde pand als het samenwerkingsverband VO en het (V)SO-schoolbestuur Orion. Naast de voordelen van de nabijheid van samenwerkingspartners, geeft de huidige huisvesting ook meer ruimte voor de benodigde werkplekken en vergaderfaciliteiten.

Meerjarenbegroting

In de meerjarenbegroting 2024-2027 zijn de keuzes die in het Ondersteuningsplan zijn gemaakt vertaald naar financiële middelen. Met ingang van 2022 is het samenwerkingsverband met het oog op de komende vereenvoudiging van de bekostiging overgestapt van een schooljaarbegroting naar een kalenderjaarbegroting.

De overdrachten en toekenningen aan schoolbesturen voor voorzieningen of projecten ten behoeve van de vier ambities voor de realisatie dekkend netwerk worden vooralsnog wel (gedeeltelijk) op schooljaar toegekend.

Meerjarenbegroting 2023-2027 RJO indeling						
Staat van baten en lasten	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	MJB 2025	MJB 2026	MJB 2027
BATEN						
Rijksbijdragen	54.030.801	56.501.342	57.714.009	57.140.115	56.571.945	56.009.439
Overige overheidsbijdragen en subsidies	1.251.116	625.395	2.065.851	1.359.000	419.000	419.000
Overige baten	3.000	7.392	5.000	5.000	5.000	5.000
Totaal baten	55.284.917	57.134.129	59.784.860	58.504.115	56.995.945	56.433.439
LASTEN						
Personeelslasten	2.707.336	2.996.863	3.281.122	3.281.122	3.281.122	3.281.122
Afschrijving	67.282	99.712	68.000	58.000	43.000	43.000
Huisvestingslasten	140.000	128.910	159.000	147.000	147.000	147.000
Overige lasten	4.432.699	5.523.278	6.741.126	5.768.126	4.186.126	4.186.126
Overdrachten schoolbesturen	50.876.820	51.514.339	50.083.428	49.387.114	49.338.697	48.776.192
Totaal lasten	58.224.137	60.263.102	60.332.675	58.641.361	56.995.945	56.433.440
Saldo baten en lasten	-2.939.220	-3.128.973	-547.815	-137.246	0	0

Het financiële resultaat over 2023 is uitgekomen op een verlies van -3.1 mln euro ten opzichte van een begroting van -2.9 mln euro. Dit als gevolg van het conform afspraak volledig uitvoeren van het begrote ondersteuningsplan 2023 en het doorvoeren van de generieke korting door het ministerie van OCW. Hangende het gesprek over de gewenste en benodigde hoogte van het eigen vermogen leidt dit op dit moment niet tot een aanpassing van de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2027. De begroting 2024 en de MJB tm 2027 zijn gebaseerd op de ontwikkeling van de leerlingaantallen zoals geschetst op pagina 38 gekoppeld aan de bekostiging tarieven voor 20\204 vermeerderd met 3,93% conform het advies van de PO raad. Doordat het totale leerlingaantal sneller afneemt dan de aantallen in het specialistisch onderwijs, nemen de verplichte DUO afdrachten aan het SBO en so verhoudingsgewijs toe en wordt de vrije beleidsruimte van het samenwerkingsverband verkleind. De kosten samenhangend met de uitvoeringsorganisatie en beheer en management blijven op een stabiel niveau. Het samenwerkingsverband groeit weer toe naar een situatie waarin het werkt vanuit een sluitende exploitatie waarmee de financiële continuïteit gewaarborgd blijft. In de bovenstaande, interne rapportage wordt het resultaat van de financiële baten en lasten opgenomen in de overige lasten.

Meerjarenbegroting 2023-2027 RJO indeling

BALANS	Realisatie 2023	Begroting 2024	MJB 2025	MJB 2026	MJB 2027
Activa					
Immateriele vaste activa	395	0	0	0	0
Materiele vast activa	100.073	82.073	69.073	66.073	43.073
Financiële vaste activa	24.694	24.694	24.694	24.694	24.694
Vorderingen	1.351.515	1.351.515	1.351.515	725.515	725.515
Liquide middelen	3.155.368	2.574.323	2.450.078	1.827.077	1.850.077
Totaal activa	4.632.045	4.032.606	3.895.360	2.643.360	2.643.359
Passiva					
Eigen vermogen	1.292.599	744.784	607.538	607.538	607.538
Voorzieningen	28.852	22.050	22.050	22.050	22.050
Kortlopende schulden	3.310.593	3.265.772	3.265.772	2.013.772	2.013.772
Totaal passiva	4.632.044	4.032.606	3.895.360	2.643.360	2.643.359

De meerjarenbalans uit de meerjarenbegroting 2024-2027 is aangepast op basis van de definitieve balans per december 2023. De oorspronkelijke balans in de meerjarenbegroting was gebaseerd op de EJP 2023 balans. Dit heeft niet tot significante aanpassingen geleid. Het doorvoeren van de generieke korting in 2023 betekende een significante ingreep in de financiële bevoegdheid van de directeur-bestuurder. De onzekerheid rondom de maatregel maakte het voeren van financieel verantwoord beleid in overeenstemming met het begrote Ondersteuningsplan een moeilijke uitdaging mede door het late tijdstip in het jaar waarop de uiteindelijke korting bekend werd gemaakt. De ingreep heeft mede toe geleid dat het eigen vermogen op termijn daalt tot circa 600.000,- euro een niveau net boven het niveau van de vigerende risicoanalyse. In de komende periode zal het gesprek gevoerd worden welk niveau van het eigen vermogen in de toekomst gewenst of noodzakelijk is (zie ook paragraaf hoogte risicoreserve).

Kasstroomoverzicht

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saldo Baten en Lasten (ex rente)	751.392	-3.274.689	-552.815	-142.246	-5.000	-5.000	-5.000
Aanpassing voor:							
Afschrijvingen	96.597	99.712	68.394	58.000	43.000	43.000	20.000
Afschrijvingen op desinvesteringen		155.752	-	-	-	-	-
Mutaties voorzieningen	1.283	5.520	-6.802	-	-	-	-
Verandering in vlottende middelen:							
Vorderingen	217.802	707.190	-	-	626.000	-	-
Schulden	693.086	481.189	-44.821	-	-1.252.000	-	-
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.324.557	-3.239.707	-536.045	-84.246	-588.000	38.000	15.000
Ontvangen / betaalde interest	21.581	145.715	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.346.138	-3.093.992	-531.045	-79.246	-583.000	43.000	20.000
Kasstroom uit investeringsactiviteiten							
Investerings in immateriële vaste activa (-/-)	-	-	-	-	-	-	-
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	14.886	11.692	50.000	45.000	40.000	20.000	20.000
Desinvesteringen in materiële vaste activa (-/-)		155.751	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-14.886	-167.443	-50.000	-45.000	-40.000	-20.000	-20.000
Mutatie liquide middelen	1.331.248	-3.261.435	-581.045	-124.246	-623.000	23.000	0

Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:

Stand begin boekjaar	5.085.555	6.416.803	3.155.368	2.574.324	2.450.078	1.827.078	1.850.077
Mutatie boekjaar	1.331.248	-3.261.435	-581.045	-124.246	-623.000	23.000	-0
Stand ultimo boekjaar	6.416.803	3.155.368	2.574.324	2.450.078	1.827.078	1.850.077	1.850.077

Ten behoeve van een juist inzicht in het verloop van de kasstromen, de standen van de liquide middelen en de meerjarenbalans is de goedgekeurde meerjarenbegroting balans 2024-2027 aangepast aan de gerealiseerde balansposities per 31 december 2023. Op basis van de meerjarenbegroting 2024-2027 en de daarop gebaseerde liquiditeitsbegroting 2023- 2028 zijn er voldoende liquide middelen aanwezig om de (uit)betalingen te kunnen blijven voldoen. Dit wordt mede geborgd doordat het samenwerkingsverband vanaf 2026 met een sluitende exploitatie werkt.

Financiële kengetallen

De vigerende risicoanalyse van het samenwerkingsverband gaat uit van een benodigd weerstandsvermogen van € 600.000 (zie ook paragraaf risicoanalyse). Gesprekken zijn onderweg om mogelijk te besluiten de uitkomsten van een recente risicoanalyse te gebruiken om een ander niveau van het weerstandsvermogen vast te stellen. Eind 2023 is het samenwerkingsverband door de volledige uitvoer van het begrote Ondersteuningsplan 2023 en het doorvoeren van de generieke korting inzake het eventueel aanwezige bovenmatige eigen vermogen, op een niveau

uitgekomen dat onder de signaleringswaarde ligt voor eventueel bovenmatig vermogen. De meerjarenbalans in de begroting 2024-2027 is in november 2023 opgesteld op basis van een prognose van het eindejaarresultaat over geheel 2023 en de daaruit resulterende vermogenspositie per ultimo december 2023. Het daadwerkelijke resultaat over 2023 en de aansluitende vermogenspositie verschilt van de prognose uit november 2023, en de meerjarenbalans uit de begroting 2024-2027 is daarop aangepast. De verwachting is dat de dalende leerlingaantallen tezamen met een kleinere daling van het aantal leerlingen in het specialistisch onderwijs op termijn zal leiden tot een verlaging van de afdrachten aan besturen in het reguliere onderwijs.

- Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2024-2027 moest nog worden uitgegaan van een voorlopige eindejaarsprognose voor 2023. Nu zijn er definitieve cijfers en bedraagt het eigen vermogen op 31-12-2023 € 1.292.599. De meerjarenbalans en de daarmee samenhangende financiële kengetallen, betreft dus een geactualiseerde balans ten opzichte van de meerjarenbegroting 2024-2027.

Kengetallen

Kengetallen	Formule	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Signaleringswaarde
Solvabiliteit	Eigen vermogen gedeeld door totaal passiva	61%	28%	18%	16%	23%	23%	<30%
Liquiditeit	Vlottende activa gedeeld door kortlopende schulden	2,5	1,4	1,2	1,2	1,3	1,3	0,5 - 1,5
Rentabiliteit	Exploitatie- resultaat gedeeld door alle opbrengsten	1,60%	-5,5%	-0,9%	-0,2%	0,0%	0,0%	<0,0%
Weerstandsvermogen	Eigen vermogen gedeeld door totaal opbrengsten	9,20%	2,3%	1,2%	1,0%	1,1%	1,1%	<3,5%

Het samenwerkingsverband had zich als doel gesteld om haar reserves ofwel het eventuele bovenmatig eigen vermogen af te bouwen, zodat de financiële middelen zoveel mogelijk bij de leerling terecht komen. Deze doelstelling vertaalt zich naar het kengetal eigen vermogen dat onder de signaleringswaarde daalt. De doelstelling is in 2023 behaald. Om geen bovenmatig eigen vermogen op te bouwen in de toekomst is ervoor gekozen voor een neutraal exploitatieresultaat. Dit betekent dat de opbrengsten gelijk staan aan de kosten. Hierdoor gaat de rentabiliteit naar 0%. Met het uitvoeren van het begrote Ondersteuningsplan 2023 heeft het samenwerkingsverband het eventueel als bovenmatige eigen vermogen per eind december 2022 ingezet voor het passend onderwijs. De daarbovenop gekomen generieke korting heeft het eigen vermogen verder verlaagd.

Risicoanalyse en risicomanagement

De risico's van een samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan van een schoolbestuur. Zo is er geen sprake van de exploitatie van gebouwen en zijn de werkgeversrisico's door het beperkte aantal personeelsleden evenmin vergelijkbaar met die van een schoolbestuur. Het samenwerkingsverband is primair een faciliterende organisatie, die schoolbesturen in staat stelt om passend onderwijs te verzorgen.

Strategische en operationele risico's

De strategische en operationele risico's zijn beschreven op pagina 7, de pagina's met betrekking tot de ontwikkeling van de leerlingaantallen en hieronder.

Risico's ten aanzien van financiële positie en financiële verslaggeving en wet- en regelgeving

Ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op de exploitatie zijn redelijk te voorspellen. Dat kan op basis van de trends die de afgelopen jaren zichtbaar werden en de caseload van het samenwerkingsverband met betrekking tot de toelaatbaarheidsverklaringen. Het gaat dan bijvoorbeeld om de ontwikkeling van leerlingenaantallen – bepalend voor de baten – en deelname aan het speciaal (basis)onderwijs – bepalend voor een deel van de verplichte lasten. Groei of krimp, zowel van het regulier basisonderwijs als van speciale voorzieningen, kunnen dan ook goed ondervangen worden in de meerjarenbegroting.

Uitgaven aan speciale voorzieningen en de ondersteuningsmiddelen voor het regulier basisonderwijs vormen een communicerend vat: als in de toekomst de kosten aan speciale voorzieningen zouden stijgen, kunnen de middelen voor ondersteuning in het regulier basisonderwijs worden beperkt. Er is dus ook geen noodzaak om een dergelijk risico te vertalen in een concreet bedrag aan weerstandsvermogen. Dit is echter alleen een 'technische' invalshoek. De stijging van deelname aan s(b)o is, hoewel beiden zich nog onder de landelijke benchmark bevinden, wel een risico voor de (vrije) bestedingsmogelijkheden van het samenwerkingsverband.

De risico's met betrekking tot (te) hoge verplichte uitgaven aan speciale voorzieningen zijn zelfs wettelijk bij schoolbesturen belegd. Als de verplichte afdrachten aan het speciaal onderwijs het totale budget zware ondersteuning overschrijden, worden schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband naar verhouding gekort op de eigen lumpsum.

De werkelijke risico's voor een samenwerkingsverband zitten in de kwaliteit van uitvoering van passend onderwijs. De kwaliteit van de te realiseren ondersteuning wordt bepaald door de scholen en hun besturen. Risico's als het niet realiseren van een afdoende niveau van ondersteuning moeten gemanaged worden in overleg met de besturen.

Hiertoe is er met de schoolbesturen een systeem van verantwoording afgesproken dat jaarlijks een beter zicht geeft op het bereiken van resultaten en de besteding van middelen. Met ingang van het Ondersteuningsplan 2021-2025 is een nieuwe verantwoordingscyclus geïmplementeerd, bestaande uit een Verantwoordingsrapportage, najaarsgesprekken en voorjaarsgesprekken (zie hoofdstuk Nieuwe kwaliteitscyclus).



In 2023 heeft zich een nieuw risico van strategische aard gemanifesteerd. Door het uitvoeren van de maatregel inzake de generieke korting is de bestuurder beperkt in zijn of haar verantwoordelijkheid met betrekking tot het voeren van een deugdelijk financieel beleid. Voor het samenwerkingsverband betekende dit dat door dreiging van en uiteindelijke uitvoering van de generieke korting moest worden bekeken of het afgesproken Ondersteuningsplan en/of de afdrachten aan de schoolbesturen in het regulier onderwijs konden worden uitgevoerd zoals afgesproken binnen het samenwerkingsverband.

Mogelijke risico's en weerstandsvermogen

Uiteraard zijn er ook risico's met financiële consequenties voor het samenwerkingsverband waarvoor een risicoreserve nodig is.

Hoogte risicoreserve

In het najaar van 2023 heeft het Samenwerkingsverband de risicoanalyse aangepast op basis van interne gesprekken met de teamleider en programmamanager en de auditcommissie. Daarnaast heeft AK+ ook een risicoanalyse opgesteld voor ons Samenwerkingsverband. Dit vloeit voort uit een gezamenlijk project van de acht G4 samenwerkingsverbanden om de risicoanalyse samen extern te laten uitvoeren. De externe blik verstevigt onze analyse en geeft de mogelijkheid voor een benchmark. De analyse voor ons samenwerkingsverband die AK+ heeft gemaakt hebben wij meegenomen bij de begroting 2024-2027. Een benchmarkanalyse zal in het voorjaar van 2024 met de auditcommissie worden besproken. Volgens de analyse van AK+ betekent dit voor ons samenwerkingsverband een berekend, benodigd weerstandsvermogen van €1.182.000,- (2,5%). Het Samenwerkingsverband overweegt op basis daarvan de eigen inschatting van het benodigde weerstandsvermogen bijstellen van €600.000 (vigerende risicoanalyse) naar €1.000.000 mede op basis van het advies van AK+ maar dit doen we bewust. We zijn dit kalenderjaar gekort op basis van ons bovenmatige reserve op 31 december 2022. Dat we een bovenmatig reserve hadden, kwam grotendeels omdat we eind 2022 extra bekostiging toegekend kregen. Het is niet de eerste keer dat we zo laat verrast worden door extra bekostiging. Het voorstel is dan ook om een niet te groot weerstandsvermogen aan te leggen. Het gekozen financieringsmodel (schoolmodel) heeft tot gevolg dat de risico's verdeeld zijn over de uitvoeringsorganisatie en de aangesloten schoolbesturen. Die hebben zelf ook weerstandsvermogen aangelegd. De begroting is vastgesteld onder voorbehoud van de uitkomsten van een bespreking van de audit commissie met de bestuurder en controller over de aanbevelingen uit het AK+ rapport met betrekking tot de hoogte van het aan te houden weerstandsvermogen.

Vigerende risicoanalyse (tot nadere besluitvorming)

	risico	impact	*	kans	risicomanagement	risicoreserve
personeels-management	1 vervanging van personeel bij ziekte en zwangerschap	extra loonkosten	5	3	risico-reserve	€ 110.000
	2 arbeidsconflicten	juridische kosten	1	1	risico-reserve	€ 25.000
		transitievergoeding	4	2	risico-reserve	€ 40.000
		uitkeringskosten	4	3	risico-reserve	€ 40.000
	3 caseload calamiteiten in de bezetting	tijdelijke uitbreiding bezetting en loonkost	5	3	risico-reserve	€ 100.000
	4 bedrijfsongevallen	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico	1	1	verzekering	€ 7.500
interne bedrijfsvoering	1 mismanagement algemeen	bestuurdersaansprakelijkheid	3	1	verzekering	€ -
	2 omissies in betalingsverkeer incl. fraude (intern en A	onverschuldigde betalingen	3	1	AO-IC en AK	€ -
	3 omissies in salarisbetalingen en premie-afdrachten	boetes en nabetalen	3	1	AK	€ -
	4 ongewenste contractuele verplichtingen	aankoopkosten	1	1	contractenregister	€ 20.000
	5 diefstal, inbraak, brand	vervangingskosten	1	1	verzekering	€ -
	7 ICT shutdown	continuïteit	2	1	extern systeembeheer	€ -
kerntaken	1 calamiteiten rond een leerling	noodzakelijke oplossing met financieel gev	2	3	gebudgetteerd	€ -
	2 verwijtbaar en aansprakelijk handelen personeelsle	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico	1	1	verzekering	€ 7.500
	3 geschillen ondersteuningstoewijzing	uitspraak schadeloosstelling	4	3	-	€ 150.000
	4 geschillen privacyschending	uitspraak schadeloosstelling	2	2	software/gedragsregel	€ 50.000
onvoorzien	1 -	-	1	1	-	€ 50.000
						€ 600.000

* 1 laag
5 hoog



Financiën

Horlings

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Financiën

Resultaat

Het resultaat van het samenwerkingsverband over 2023 bedraagt € -3.128.974. Er was een negatief resultaat begroot van € -2.939.220,- Het verschil tussen het resultaat dat begroot is en dat gerealiseerd is op basis van de jaarcijfers bedraagt € -191.394. Dit kan onder andere worden verklaard door het hogere investeringsniveau bij het dekkend aanbod en de gestegen loonkosten door de nieuwe CAO voor het PO.

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil realisatie t.o.v. begroting 2023
rijksbijdragen	47.076.630	54.030.802	55.255.954	1.225.152
overige baten	825.914	1.254.116	2.023.890	769.774
totaal baten	47.902.544	55.284.918	57.279.844	1.994.926
overdrachten totaal	41.897.636	50.876.820	51.546.459	669.639
dekkend aanbod totaal	2.207.629	4.036.350	5.205.725	1.169.375
uitvoeringsorganisatie swv totaal	1.915.967	2.149.754	2.361.470	211.716
management & organisatie totaal	1.108.339	1.159.574	1.295.163	135.589
totaal lasten	47.129.572	58.222.498	60.408.818	2.186.320
resultaat	772.973	-2.937.580	-3.128.974	-191.394

Dit hogere verlies is inclusie de in de tweede helft van het jaar doorgevoerde generieke korting inzake het eventueel aanwezige bovenmatige eigen vermogen. Het resultaat over 2023 heeft ertoe geleid dat het samenwerkingsverband nu onder de signaleringswaarde voor bovenmatig eigen vermogen zit.

Hogere baten (€1.994.626) en hogere overdrachten (€669.639), een netto effect > €1.324.987

De Rijksbijdragen voor de lichte en zware ondersteuning alsook voor HB beleid zijn hoger dan begroot. De indexatie van de 2023 bekostiging was aanzienlijk mede ter dekking van de loonkosten vanuit de nieuwe CAO. De stijging is gedempt door de generieke korting die in mindering is gebracht op de november 2023 beschikking voor de zware ondersteuningsmiddelen. De indexatie heeft ook tot hogere afdrachten geleid.

Hogere uitgaven voor het dekkend aanbod > €1.169.375

Er was een grotere ondersteuningsvraag vanuit de scholen en in 2023 zijn een aantal nieuwe projecten en pilots ondersteund en zijn bestaande voorzieningen uitgebreid. Onderdeel van deze post zijn op dit moment ook de initiatieven voor de poortwachtersfunctie voor dyslexie en het ouder- en jeugdsteunpunt.

Hogere lasten voor de uitvoeringsorganisatie > €211.716

De loonkosten zijn hoger door een hogere inzet en verschillende personeel gerelateerde kosten zoals professionalisering. Daarnaast is ook de nieuw afgesloten CAO met een aanzienlijke salarisstijging die niet in de begroting voorzien was een belangrijke verklaring voor de afwijking.

Een nadere analyse van het verschil tussen de realisatie en de begroting 2023 wordt verderop in de dit hoofdstuk beschreven.

Ontwikkeling eigen vermogen

Het eigen vermogen is in 2023 substantieel afgenomen. In 2023 is in de begroting gekozen voor substantiële investeringen in bestaande en nieuwe voorzieningen conform het goedgekeurde ondersteuningsplan wat heeft geresulteerd in een negatief exploitatieresultaat. Verder is het eigen vermogen sterk afgenomen door het doorvoeren van de generieke korting inzake eventueel bovenmatig eigen vermogen door het Ministerie van OCW.

EIGEN VERMOGEN	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
beginstand eigen vermogen	3.648.600	4.421.572	4.421.572
Algemene reserve / bestemmingsreserves	3.648.600	4.421.572	4.421.572
mutatie resultaat	772.972	-2.939.220	-3.128.974
eindstand eigen vermogen	4.421.572	1.482.352	1.292.598
benodigd eigen vermogen			
op basis van risico analyse	600.000	600.000	600.000
<i>Signaleringswaarde 3,5% van de totale opbrengsten</i>	<i>1.676.589</i>	<i>1.934.972</i>	<i>2.004.795</i>
Bovenmatig Eigen vermogen			
<i>t.o.v. benodigd eigen vermogen op basis van risico analyse</i>	<i>3.821.572</i>	<i>882.352</i>	<i>692.598</i>
<i>t.o.v. signaleringswaarde 3,5% van de opbrengsten</i>	<i>2.744.983</i>	<i>-452.620</i>	<i>-712.196</i>

Financieel management

Financieel beleid

De inkomsten van het samenwerkingsverband bestaan voornamelijk uit Rijksbijdragen afhankelijk van het leerlingaantal, daarnaast is er de bijdrage voor schoolmaatschappelijk werk, gebaseerd op leerlingaantal in combinatie met de achterstand score, en landelijke en gemeentelijke subsidies. De uitgaven van het samenwerkingsverband bestaan ten eerste uit de wettelijk verplichte overdrachten voor de TLV-bekostiging in het speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs; hierop heeft het samenwerkingsverband slechts indirect invloed. Het geld dat overblijft kan worden besteed op basis van eigen beleidskeuzes. Voor het samenwerkingsverband Amsterdam Diemen betreft dit de volgende programma's:

- | | | |
|------|---------------------------|--|
| I. | overdrachten | Overdracht voor TLV bekostiging aan het SO en SBO en overdracht aan het regulier onderwijs van ondersteuningsmiddelen. |
| II. | dekkend aanbod | Om de ambities uit het ondersteuningsplan te realiseren worden (structurele) voorzieningen gefinancierd en (tijdelijke) projecten en initiatieven. |
| III. | uitvoeringsorganisatie | Om de taken te kunnen uitvoeren die aan het samenwerkingsverband (wettelijk) toegewezen zijn heeft het samenwerkingsverband personeel in dienst en worden softwaresystemen ter beschikking gesteld aan de scholen. |
| IV. | management en organisatie | Hiertoe worden de bestuurlijke taken gerekend en de facilitering van de uitvoeringsorganisatie zoals huisvesting en ICT. |

Financieel beheer

Het samenwerkingsverband heeft een planning & controlcyclus waarin de totstandkoming van begroting, rekening en rapportages zijn vastgelegd. Deze worden gecombineerd met rapportage over de uitvoering van het jaarplan.

De financiële perioderapportages waarin de ontwikkelingen in de exploitatie worden bijgehouden, worden evenals de concept (meerjaren-)begroting en concept jaarrekening voorgelegd aan en besproken met de auditcommissie die bestaat uit een afvaardiging van bestuurders. Deze auditcommissie treedt op als verlengstuk van de interne toezichthouder (de algemene ledenvergadering) en adviseert deze over goedkeuring.

Door de grote mate van decentralisatie heeft het samenwerkingsverband een beperkt aantal interne werkprocessen. Hiervoor is een administratieve organisatie – interne controle (AO/IC) opgesteld. Een procuratieschema en een treasurystatuut maken verder onderdeel uit van de protocollen waarmee het financieel beheer wordt uitgevoerd.

Investeringsen

In het afgelopen jaar zijn er geen materiële investeringen gedaan. Ook de komende jaren worden deze niet verwacht.

Treasury

Uitgangspunt van het treasurybeleid is het treasurystatuut van het samenwerkingsverband dat gebaseerd is op de regeling van de Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap aangaande regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016), geldend vanaf 19 december 2018.

In 2021 is gestart met schatkistbankieren. Verder is er noch belegd noch vreemd vermogen aangetrokken.

Toelichting baten en lasten

De onderstaande realisatie en begroting is op basis van kalenderjaar 2023 en ter vergelijking is de realisatie over 2022 eveneens weergegeven.

Baten

		Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil realisatie t.o.v. begroting 2023
Baten					
I	Rijksbijdragen				
	lichte ondersteuning personeel +materieel	14.485.594	22.135.370	23.017.314	881.944
	zware ondersteuning personeel	31.814.697	31.091.222	31.440.161	348.939
	risicoleerlingen/schoolmaatsch. werk	776.339	804.210	798.479	-5.731
	totaal rijksbijdragen	47.076.630	54.030.802	55.255.954	1.225.152
II	Overige baten				
	inkomend grensverkeer sbo	259.272		7.392	7.392
	gem. A'dam werkagenda (BPO)	233.889	110.700	289.065	178.365
	gem. A'dam werkagenda (Dyslexie)	-	84.500	93.027	8.527
	gem. A'dam NPO subsidie	166.707	410.000	243.303	-166.697
	OCW subsidie hoogbegaafdheid	142.316	564.633	1.192.920	628.287
	OCW subsidie wel in ontwikkeling	-	81.283	52.468	-28.815
	overige baten	2.150	3.000	0	-3.000
	rentebaten	21.581	-	145.715	145.715
	totaal overige baten	825.914	1.254.116	2.023.890	769.774
	totaal baten	47.902.544	55.284.918	57.279.844	1.994.926

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen (exclusie de subsidie voor hoogbegaafdheid) over 2023 zijn in totaal € 1.225.152 hoger dan begroot. De oorzaak hiervan is met name:

- De herziening van de normbedragen over 2023 (beschikkingen in de tweede helft van 2023 mede ter dekking van de gestegen kosten vanuit de nieuwe CAO).
- Het indexatie effect werd gedempt door het doorvoeren van de generieke korting inzake bovenmatig eigen vermogen op de november 2023 beschikking voor de zware ondersteuningsmiddelen. De korting was groot € 889.313 euro.

De aanpassing van de tarieven heeft overigens niet alleen gevolgen voor de baten, maar ook voor de overdrachten SO en SBO (zie overdrachten).

Overige baten

- Grensverkeer, de baten komen voort uit de afwikkeling van de balanspositie per eind december 2022. De regeling grensverkeer is met de ingang van de vereenvoudigde bekostiging PO per 1 januari 2023 komen te vervallen.
- Overige gemeentelijke vergoeding betreft de subsidie van de gemeente Amsterdam voor het Bestedingsplan Passend Onderwijs (BPO werkagenda). Onderdeel hiervan is de gemeentelijke subsidie inzake Poortwacht dyslexie.
- Gemeente Amsterdam, NPO subsidie. Dit betreft een die loopt van 1 februari 2022 tot en met juli 2023. Deze hebben wij ingezet voor ambitie 2. Bouwen aan inclusiever onderwijs, Bouwen aan expertise netwerk speciaal onderwijs.
- De middelen voor meer-/hoogbegaafdenonderwijs, subsidie OCW (looptijd 2019-2023), zijn op de balans opgenomen en per periode worden de baten opgevoerd gelijk aan de lasten (op basis van de uitgevoerde activiteiten) in de betreffende periode. In 2023 zijn de begrote activiteiten over de subsidieperiode afgerond en zijn de (restant-)baten van de subsidie ten gunste van het resultaat gebracht. In 2024 start een nieuwe HB subsidie op basis van een nieuw activiteitenplan.
- Rentebaten, afgelopen jaar heeft het samenwerkingsverband doordat het overgestapt was naar schatkistbankieren te maken gehad met positieve rentebaten over de gehele periode.

Lasten

Overdrachten

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil realisatie t.o.v. begroting 2023
Lasten				
I overdrachten				
Totaal regulier onderwijs	22.626.581	22.932.660	22.847.744	-84.916
Totaal speciaal basisonderwijs	654.728	8.308.480	8.654.945	346.465
Totaal speciaal onderwijs	18.616.327	19.635.680	20.043.770	408.090
Overdrachten totaal	41.897.636	50.876.820	51.546.459	669.639

Regulier basisonderwijs

De afdrachten aan besturen in het regulier onderwijs worden op kalenderjaarbasis vastgesteld gelijk aan de bekostiging. De bedragen voor kalenderjaar 2023 zijn conform de afgegeven beschikking. De afdrachten aan het regulier onderwijs kunnen alleen plaatsvinden indien de financiële positie van het samenwerkingsverband dit toelaat.

Speciaal basisonderwijs

Na de invoering van de vereenvoudigde bekostiging voor het PO per 1 januari 2023 zijn de afdrachten die via de beschikking van het samenwerkingsverband lopen significant gestegen. Het betreft hier verplichte afdrachten waarop het samenwerkingsverband geen invloed op kan uitoefenen en die niet via de bankrekening van het samenwerkingsverband gaan maar rechtstreeks van DUO naar de schoolbesturen. Indien het deelnamepercentage van SBO leerlingen toeneemt, wordt de vrije (financiële) beleidsruimte beperkt. De bekostigingstarieven voor de lichte ondersteuning (SBO) worden automatisch door DUO meegenomen bij de periodieke indexaties. Hierdoor zijn de afdrachten aan het speciaal onderwijs hoger dan begroot.

Speciaal onderwijs

De rechtstreekse afdracht aan het SO via DUO is hoger dan begroot. De bekostigingstarieven voor de zware ondersteuning (SO) worden automatisch door DUO meegenomen bij de periodieke indexaties. Hierdoor zijn de afdrachten aan het speciaal onderwijs hoger dan begroot. Ook hier geldt dat als het deelnamepercentage van SO leerlingen toeneemt binnen het samenwerkingsverband dat de vrije (financiële) beleidsruimte wordt beperkt.

Dekkend aanbod

Aan de indeling van dit programma is goed te zien dat in 2023 is voortgebouwd op de in 2022 ingezette beweging. Hierdoor worden vaker dan voorheen nieuwe beleidsinitiatieven c.q. ondersteuningsvragen vanuit de schoolbesturen ondersteund door het samenwerkingsverband. Er wordt onderscheid gemaakt tussen “voorzieningen” en “pilots en projecten”. Daarbinnen wordt aansluiting gezocht met de 4 ambities van het Ondersteuningsplan. In 2023 zagen wij dat de toepassing van bestaande structurele voorzieningen op meer plaatsen van toepassing is verklaard. Daarnaast was er ook een duidelijke toename in toegekende nieuwe initiatieven binnen pilots en projecten. Op dit moment maken ook (landelijke of regionale initiatieven) zoals het het ouder- en jeugdstenpunt en de functie van poortwachter dyslexie onderdeel uit van de kosten van het dekkend aanbod (gedekt door separate inkomstenstromen die ook in de begroting op een andere plek zijn meegenomen) en verklaren daarmee deels de toename. Per saldo kon er in 2023 € 1.169.375 meer aan maatwerk-voorzieningen Passend Onderwijs binnen het samenwerkingsverband mogelijk worden gemaakt ten opzichte van de begroting.

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil realisatie t.o.v. begroting 2023
II naar een dekkend aanbod				
Pilots en Projecten		1.620.780		-1.620.780
1 thuisnabij dekkend aanbod	648.586	-	1.258.111	1.258.111
2 bouwen aan inclusiever onderwijs	243.397	-	466.559	466.559
3 voor elk kind een passende vorm van onderwijs		-	1.037.548	1.037.548
4 een doorgaande lijn aansluiting PO-VO	14.288	-	67.659	67.659
Poortwachter dyslexie			41.984	41.984
ouder- en jeugdstunpunt			85.545	85.545
overig dekkend aanbod			96.543	96.543
subtotaal Pilots en Projecten	906.270	1.620.780	3.053.949	1.433.169
Structurele Voorzieningen		2.415.570		-2.415.570
1 thuisnabij dekkend aanbod	48.864	-	192.759	192.759
2 bouwen aan inclusiever onderwijs	188.251	-	551.583	551.583
3 voor elk kind een passende vorm van onderwijs	1.064.244	-	1.348.277	1.348.277
4 een doorgaande lijn aansluiting PO-VO		-	59.157	59.156,50
subtotaal Structurele voorzieningen	1.301.358	2.415.570	2.151.775	-263.795
totaal dekkend aanbod	2.207.629	4.036.350	5.205.725	1.169.375

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil realisatie t.o.v. begroting 2023
III uitvoeringsorganisatie swv				
loonkosten uitvoeringsorgaisatie	1.592.167	1.827.511	2.132.466	304.955
Overige personele lasten	114.911	115.000	53.829	-61.171
ontwikkeling en onderzoek	46.617	20.000	6.116	-13.884
ELK	80.170	82.027	70.735	-11.292
afschrijvingen applicaties scholen	33.346	33.000	37.177	4.177
licenties applicaties scholen	48.756	72.216	61.147	-11.069
uitvoeringsorganisatie swv totaal	1.915.967	2.149.754	2.361.470	211.716

Uitvoeringsorganisatie

De uitgaven voor de uitvoeringsorganisatie vallen in 2023 hoger uit dan begroot. De loonkosten voor onderwijsadviseurs/maatschappelijk deskundigen/expertteam zijn hoger door de extra inzet die is geweest op de eigen formatie van het samenwerkingsverband. Daarnaast zijn de cao wijzigingen kostenverhogend geweest en is de omvang van de formatie toegenomen.

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil realisatie t.o.v. begroting 2023
IV management & organisatie				
Personle lasten man & org	645.507	693.062	810.928	117.866
Kantoor kosten	340.658	269.782	340.150	70.368
Beheerkosten	53.197	58.380	90.415	32.035
12 communicatiekosten	21.102	30.000	1.499	-28.501
14 klacht en geschilafhandeling	29.571	35.000	15.895	-19.105
18 OPR faciliteiten	5.912	25.350	4.774	-20.576
19 vacatiegelden en representatie	12.392	48.000	31.502	-16.498
Management & organisatie totaal	1.108.339	1.159.574	1.295.163	135.589

Management en organisatie

De kosten voor management en organisatie zijn tov de begroting gestegen in 2023 door met name de kostenstijging als gevolg van de CAO en een stijging van de ICT kosten.

Balans

De wijzingen in de balans zijn een gevolg van het negatieve exploitatiesaldo en de vooruit ontvangen subsidiebijdragen. Pas bij realisatie van de uitgaven mogen de subsidiebijdragen als opbrengst worden verantwoord. Tot dat moment maken zij onderdeel uit van de liquide middelen en de kortlopende schulden.

Jaarrekening format RJO

1.1 Balans per 31 december 2023 na resultaatbestemming

	2023	2022
	EUR	EUR
Vaste activa		
1.1 Immateriële vaste activa	-0	21.517
1.2 Materiële vaste activa	100.468	166.971
1.3 Financiële vaste activa	24.694	24.694
<i>Totaal vaste activa</i>	125.161	213.182
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	1.351.515	644.324
1.7 Liquide middelen	3.155.368	6.416.804
<i>Totaal vlottende activa</i>	4.506.883	7.061.129
	<u>4.632.044</u>	<u>7.274.311</u>
2.1 Eigen vermogen	1.292.599	4.421.573
2.2 Voorzieningen	28.852	23.333
2.5 Kortlopende schulden	3.310.593	2.829.405
	<u>4.632.044</u>	<u>7.274.311</u>

Balans

Immateriële vaste activa

De daling in de balanswaarde is een gevolg van de reguliere afschrijvingen. In 2019 is het digitale platform ibwijs aangeschaft en geactiveerd voor een bedrag van € 113.060, dat wordt afgeschreven in 5 jaar. In 2024 zal de laatste afschrijving op het restant van de boekwaarde plaatsvinden.

Materiële vaste activa

De daling in de balanswaarde is een gevolg van de reguliere afschrijvingen van € 99.712 en een investering van € 11.692. De investeringen hebben betrekking op dockingstations, travelmates. Laptops, mobiele telefoons en elektrische fietsen. Na een inventarisatieronde zijn buiten gebruik gestelde activa afgeboekt, voornamelijk geheel afgeschreven,

Financiële vaste activa

Het financieel actief betreft de betaalde borg voor de huisvesting. Er is geen indicatie voor een afwaardering. Ook is er geen sprake van opzegging van de huur waardoor de borg teruggevorderd kan worden.

Vorderingen

De toename in de stand van de vordering wordt verklaard doordat eind 2023 de IBL vergoedingen over 2023 aan drie schoolbesturen nog niet waren uitgekeerd.

Liquide middelen

Ten gevolge van het negatieve exploitatieresultaat (uitvoering begrote Ondersteuningsplan en de generieke korting) is het kasstroomsaldo afgenomen van € 6.416.804 eind 2022 tot € 3.155.368. Er zijn nog steeds voldoende liquide middelen om aan de verplichtingen te voldoen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is afgenomen met het negatieve exploitatieresultaat over 2023 en de generieke korting het eventuele bovenmatige eigen vermogen.

Eind 2022 zijn drie bestemmingsreserves gevormd. De bestemmingsreserves zijn gevormd in verband met een specifieke risico ten aanzien van verwachte toekomstige uitgaven.

Bestemmingsreserves zijn eind 2023 komen te vervallen. De kosten voor het ouder- en jeugdsteunpunt zijn opgenomen in de reguliere begroting 2024-2027, naar verwachting zullen er geen ontwikkelingen plaatsvinden met betrekking tot de BTW compensatie en door het uitvoeren van het ondersteuningsplan 2023 is ook de bestemmingsreserve dekkend aanbod PO volledig gebruikt. Dit tezamen met de eindstand van het eigen vermogen per ultimo december 2023 heeft de grondslag onder de bestemmingsreserves doen vervallen en is er alleen nog een algemene reserve als onderdeel van het eigen vermogen.

Voorzieningen

De stand van de voorzieningen per 31-12-2022 zijn stabiel ten opzichte van de stand per 31-12-2021. De voorzieningen hebben betrekking op jubilea, langdurig zieken en duurzame inzetbaarheid. De voorzieningen zijn stabiel omdat het aantal personeelsleden en de duur van het dienstverband stabiel is.

Kortlopende schulden

De stand van de kortlopende schulden is per 31-12-2023 toegenomen ten opzichte van 31-12-2022. Dit is te verklaren doordat de nieuwe subsidie hoogbegaafdheid voor 2024-2025 gedeeltelijk in december 2023 is ontvangen en de besteding nog niet is aangevangen.

Staat van baten en lasten format RJO

Staat van Baten en Lasten

	Realisatie	Begroting	Realisatie	Verschil realisatie tov begroting	Verschil realisatie 2022 tov realisatie 2023
	2023	2023	2022		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen	56.501.342	54.676.718	47.218.945	1.824.624	9.282.397
3.2 Overheidsbijdragen	625.395	605.200	400.596	20.195	224.799
3.5 Overige baten	7.392	3.000	261.423	4.392	-254.031
Totaal baten	57.134.129	55.284.918	47.880.964	1.849.211	9.253.165
4 Lasten					
4.1 Personeelslasten	2.996.863	2.637.212	2.480.102	359.651	516.761
4.2 Afschrijvingslasten	99.712	67.282	96.597	32.430	3.115
4.3 Huisvestingslasten	128.910	140.000	134.707	-11.090	-5.797
4.4 Overige lasten	5.668.993	4.502.823	2.771.591	1.166.170	2.897.402
4.5 Overdrachten schoolbesturen	51.514.339	50.876.819	41.646.576	637.520	9.867.763
Totaal lasten	60.408.818	58.224.136	47.129.572	2.184.682	13.279.245
Saldo baten en lasten	-3.274.689	-2.939.218	751.392	-335.471	-4.026.081
5 Financiële baten en lasten	145.715	-	21.581	145.715	124.135
Totaal resultaat	-3.128.974	-2.939.218	772.972	-189.756	-3.901.946

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen zijn hoger dan begroot en hoger dan de realisatie over 2022 door de reguliere indexatie van de rijksbijdrage gedeeltelijk gedempt door de generieke korting inzake het bovenmatige eigen vermogen. Ook de afwikkeling van de HB subsidie voor de periode 2019-2023 heeft invloed op het totale bedrag van de baten.

Overheidsbijdragen

Dit betreft voornamelijk de subsidie Beleidsplan Passend Onderwijs van de gemeente Amsterdam waarbij het penvoerderschap is belegd bij het Samenwerkingsverband Amsterdam-Diemen VO. De activiteiten worden zijn in lijn met de begroting. uitvoering.

Overige baten

De overige baten zijn in lijn met de begroting.

Personeelslasten

De personeelslasten zijn hoger dan begroot en hoger dan in 2022 doordat er vanuit de schoolbesturen een grotere ondersteuningsvraag was. Dit hangt samen met de invoering van de nieuwe werkwijze met Ondersteuningsteams (zie ook bestuursverslag). Invulling van deze hogere ondersteuningsvraag heeft geleid tot meer inzet van personeel

zoals onderwijsadviseurs en daarmee tot hogere personeelslasten. Ten opzichte van de realisatie 2022 en de begroting 2023 speelt tevens mee dat in 2023 een aanzienlijke CAO-verhoging is doorgevoerd.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn in lijn met de realisatie over 2022. Met betrekking tot de begroting 2023 is de post afschrijvingen te laag ingeschat. De afschrijvingen hebben betrekking op de immateriële en de materiële vaste activa.

Huisvestingslasten

De huisvestingskosten zijn in lijn met de begroting van 2023.

Overige lasten

De overige lasten zijn toegenomen ten opzichte van de begroting van 2023. In 2023 is er sprake geweest van een verdere beleidsintensivering binnen het dekkend aanbod ten opzichte van 2022 en 2021. Hierdoor zijn de kosten in 2023 ruim € 1.169.000 hoger dan begroot en circa € 3.000.000 dan in 2022.

Overdrachten schoolbesturen

Een groot deel van de hogere Rijksbeschikkingen door de hogere indexatie is automatisch doorgegeven aan de schoolbesturen. Deze hogere beschikkingen waren niet voorzien in de begroting van 2023.

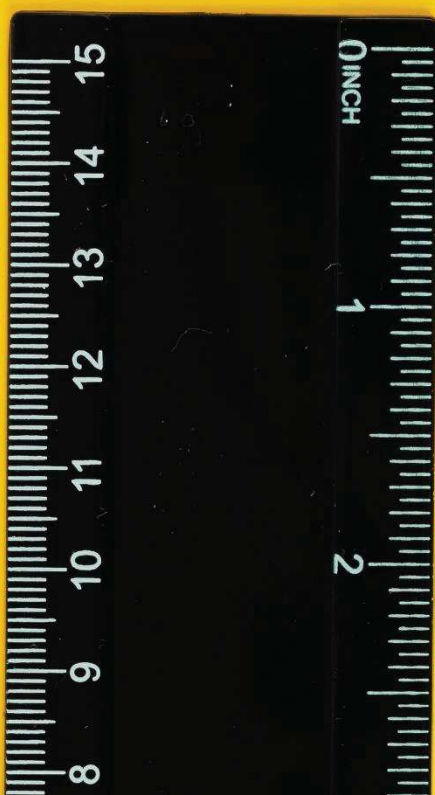
Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn hoger dan begroot als gevolg van de gestegen rente op saldi aangehouden bij het schatkistbankieren.

Kasstroomoverzicht format RJO

	2023	2022
	EUR	EUR
Saldo Baten en Lasten	-3.274.689	751.392
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	99.712	96.597
Afschrijvingen op desinvesteringen	155.752	
Mutaties voorzieningen	5.520	1.283
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen	707.190	217.802
Schulden	481.189	693.086
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-3.239.707	1.324.557
Ontvangen / betaalde interest	145.715	21.581
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-3.093.992	1.346.138
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in immateriële vaste activa (-/-)	-	-
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	11.692	14.886
Desinvesteringen in materiële vaste activa (-/-)	155.751	
Investerings in financiële vaste activa (-/-)	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-167.443	-14.886
Mutatie liquide middelen	-3.261.435	1.331.248
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand begin boekjaar	6.416.803	5.085.555
Mutatie boekjaar	-3.261.435	1.331.248
Stand ultimo boekjaar	3.155.368	6.416.803
controle balans	3.155.368	6.416.804

De uitvoering van het Ondersteuningsplan en de doorvoering van de generiek korting hebben voldoende liquiditeit overgelaten voor het uitvoeren van de activiteiten in de toekomstige jaren van het Ondersteuningsplan.



Jaarrekening

Grondslagen

Algemeen

Passend onderwijs wordt vormgegeven in een samenwerkingsverband van schoolbesturen, gericht op de vormgeving van rijksbeleid. Het samenwerkingsverband is geen onderwijsinstelling die beschikt over eigen gebouwen (activa), eigen leerkrachten en leerlingen, het faciliteert de scholen, onder andere door het overdragen van ondersteuningsmiddelen. Het samenwerkingsverband heeft dan ook niet tot doel over reserves en voorzieningen voor de lange termijn te beschikken, tenzij dit strikt noodzakelijk is. Ontstane reserves zijn dan ook bestemd voor de uitvoering van beleid in de nabije toekomst.

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat BW 2 Titel 9 en de richtlijnen voor de jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 'Onderwijsvrijstellingen') van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar de vastgestelde periode plaats op basis van de verwachte economische levensduur. Hiervoor worden de volgende termijnen onderscheiden:

Overige inventaris	15 jaar
Inventaris en apparatuur:	8 jaar
Meubilair	10 jaar
ICT	5 jaar
Gebouwen en terreinen	5 jaar

De investeringen in gebouwen en terreinen worden afgeschreven in 5 jaar, conform de looptijd van het huurcontract.

Voor de ondergrens van activeren wordt € 500 gehanteerd. De eerste afschrijving vindt plaats in de maand van de investering.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreft een vordering inzake betaalde borg van de huur aan Emerald Social Refund Fund Amsterdam N.V. Deze borg wordt terugbetaald op het moment van beëindiging van het contract.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijke geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en bestaan alleen uit banktegoeden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en eventueel bestemmingsreserves. Dit betreffen publieke middelen. Mutaties van het eigen vermogen worden in de staat van baten en lasten verantwoord, behalve in situaties waarin rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen is toegestaan.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waar van de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde. Aan hand van de looptijd en de disconteringsvoet is bepaald dat het effect van de tijdswaarde niet materieel is, waardoor de voorzieningen conform RJ 252 effectief gewaardeerd zijn tegen nominale waarde

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, leeftijd van betrokkene(n), blijfkanspercentage en een uitkering bij 25- en 40-jarig jubileum conform de CAO.

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid

De voorziening Duurzame inzetbaarheid is gevormd op basis van het tussen werknemer en werkgever afgesproken schema van gespaarde uren. Jaarlijks wordt deze regeling geëvalueerd door werknemer en werkgever.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend, en nog te betalen bedragen.

Pensioenverplichtingen

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen heeft voor haar werknemers een pensioenregeling met toezegging. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 29 december 2023 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,5%.

De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij

het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rijksbijdragen

De rijksbijdrage (lumpsum) wordt op basis van het jaar waarop de toekenning betrekking heeft als baten in de staat van baten en lasten verwerkt. De doorbetalingen aan de schoolbesturen worden in mindering gebracht op de rijksvergoedingen.

Overige subsidies

Gemeentelijke subsidies wordt op basis van de jaarlijkse toekenning/beschikking in de staat van baten en lasten van het desbetreffende verslagjaar.

Financiële baten en lasten

De rente-inkomsten worden opgenomen conform de opgave van de Rabobank en worden tijdsevenredig verwerkt.

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt gemuteerd op het eigen vermogen, zoals opgenomen onder de overige gegevens en in de toelichting op de balans.

Kasstroomoverzicht

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten.

Balans na resultaatbepaling

1.1 Balans per 31 december 2023 na resultaatbestemming

	2023	2022
	EUR	EUR
Vaste activa		
1.1 Immateriële vaste activa	-0	21.517
1.2 Materiële vaste activa	100.468	166.971
1.3 Financiële vaste activa	24.694	24.694
<i>Totaal vaste activa</i>	125.161	213.182
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	1.351.515	644.324
1.7 Liquide middelen	3.155.368	6.416.804
<i>Totaal vlottende activa</i>	4.506.883	7.061.129
	<u>4.632.044</u>	<u>7.274.311</u>
2.1 Eigen vermogen	1.292.599	4.421.573
2.2 Voorzieningen	28.852	23.333
2.5 Kortlopende schulden	3.310.593	2.829.405
	<u>4.632.044</u>	<u>7.274.311</u>

Staat van baten en lasten

	Realisatie	Begroot	Realisatie
	2023	2023	2022
	EUR	EUR	EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	56.501.342	54.676.718	47.218.945
3.2 Overheidsbijdragen	625.395	605.200	400.596
3.5 Overige baten	7.392	3.000	261.423
Totaal baten	57.134.129	55.284.918	47.880.964
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	2.996.863	2.637.212	2.480.102
4.2 Afschrijvingslasten	99.712	67.282	96.597
4.3 Huisvestingslasten	128.910	140.000	134.707
4.4 Overige lasten	5.668.993	4.502.823	2.771.591
4.5 Overdrachten schoolbesturen	51.514.339	50.876.819	41.646.576
Totaal lasten	60.408.818	58.224.136	47.129.572
Saldo baten en lasten	-3.274.689	-2.939.218	751.392
5 Financiële baten en lasten	145.715	-	21.581
Totaal resultaat	-3.128.974	-2.939.218	772.972

Kasstroomoverzicht

	2023	2022
	EUR	EUR
Saldo Baten en Lasten	-3.274.689	751.392
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	99.712	96.597
Afschrijvingen op desinvesteringen	155.752	
Mutaties voorzieningen	5.520	1.283
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen	707.190	217.802
Schulden	481.189	693.086
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-3.239.707	1.324.557
Ontvangen / betaalde interest	145.715	21.581
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-3.093.992	1.346.138
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in immateriële vaste activa (-/-)	-	-
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	11.692	14.886
Desinvesteringen in materiële vaste activa (-/-)	155.751	
Investerings in financiële vaste activa (-/-)	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-167.443	-14.886
Mutatie liquide middelen	-3.261.435	1.331.248
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand begin boekjaar	6.416.803	5.085.555
Mutatie boekjaar	-3.261.435	1.331.248
Stand ultimo boekjaar	3.155.368	6.416.803

Toelichting op de balans

Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa											
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2023	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen op desinvesteringen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec. 2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Digitaal platform IBwijs	113.060	91.543	21.517	-	113.060	21.122	395	-0	-0	-0	
Totaal immateriële activa	113.060	91.543	21.517	-	113.060	21.122	395	-0	-0	-0	

1.2 Materiële vaste activa											
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2023	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen op desinvesteringen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec. 2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Gebouwen en terreinen	139.223	99.662	39.561	-		27.845		139.223	127.506	11.717	
Inventaris en apparatuur	323.859	196.449	127.410	11.692	159.079	47.419	156.147	176.472	87.721	88.751	
Totaal materiële activa	463.082	296.111	166.971	11.692	159.079	75.264	156.147	315.695	215.228	100.467	

1.3 Financiële vaste activa					
	Begin periode	Investerings	Desinvestering en aflossing	Waardeveran- deringen	Einde periode
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Borg huisvesting	24.694	-	-	-	24.694

Vorderingen

1.5		Vorderingen	
		31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	2.599	-
1.5.2	Vordering Gemeente	-	-
1.5.7	Overige vorderingen	406.822	334.007
1.5.8	Overlopende activa	942.094	310.317
	Vorderingen	<u>1.351.515</u>	<u>644.324</u>
	<i>Uitsplitsing</i>		
1.5.7.1	Personeel	-	-
1.5.7.2	Overige	406.822	334.007
	<i>Overige vorderingen</i>	<u>406.822</u>	<u>334.007</u>
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	942.094	310.317
1.5.8.3	Overige overlopende activa	-	-
	<i>Overlopende activa</i>	<u>942.094</u>	<u>310.317</u>

De vordering op de gemeente heeft betrekking op de nog te ontvangen subsidie voor het Bestedingsplan Passend Onderwijs, BPO via de penvoerder SWV VO Amsterdam.

De overige vorderingen hebben betrekking op de nog te ontvangen rente 4e kwartaal 2023.

De vooruitbetaalde kosten hebben betrekking op beschikkingen die betrekking hebben op schooljaar 23/24, maar die volledig in 2023 betaald zijn.

Liquide middelen

1.7		Liquide middelen	
		31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
1.7.1	Kasmiddelen	20	20
1.7.2	Banken	3.155.348	6.416.785
	Deposito's	-	-
	Liquide middelen	3.155.368	6.416.804

Eigen vermogen

2.1		Eigen vermogen					
		Stand 1-1-2022	Resultaat 2022	Overige Mutaties	Stand 31-12-2022	Resultaat 2023	Overige mutaties
		EUR	EUR		EUR	EUR	EUR
2.1.1	Algemene reserve	3.648.601	-3.049.068	-	599.533	693.066	-
	Bestemmingsreserve ouder-jeugdsteunpunt		411.740	-	411.740	-411.740	-
	Bestemmingsreserve BTW compensatie		827.060	-	827.060	-827.060	-
	Bestemmingsreserve dekkend aanbod PO		2.583.240	-	2.583.240	-2.583.240	-
	Eigen vermogen	3.648.601	772.972	-	4.421.573	-3.128.974	-

Voorzieningen

2.2		Voorzieningen					
		Stand 1 jan. 2023	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand 31 dec. 2023	Langlopend > 1 jaar
		EUR	EUR	EUR	EUR	kortlopend < 1 jaar	EUR
	Personele voorziening						
2.2.1	Voorziening jubilea	23.333	2.924	768	-	25.489	25.489
2.2.2	Voorziening duurzame inzetbaarheid	-	3.363	-	-	3.363	3.363
	Totaal voorzieningen	23.333	6.288	768	-	28.852	28.852
						Kortlopend deel < 1 jaar	-
						Langlopend deel > 5 jaar	28.852

Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden		31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
2.4.3	Crediteuren	2.078.482	242.355
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	148.528	113.051
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	34.481	28.494
2.4.9.1	Overige kortlopende schulden	29.757	831.999
2.4.9.2	Gemeente	43.500	-
2.4.10	Overlopende passiva	975.844	1.613.506
		<u>3.310.593</u>	<u>2.829.405</u>
<i>Uitsplitsing</i>			
2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen	756.689	-
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	95.006	75.176
	Reservering bindingstoelage	1.475	
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	12.578	7.271
2.4.10.7	Nog te besteden BPO-gelden	-	-
2.4.10.8	Nog te besteden subsidie Hoogbegaafdheid	-	1.192.920
	Nog te besteden subsidie Wel in Ontwikkeling	110.097	
	Nog te besteden subsidie gem. subsidie NPO	-	
<i>Overlopende passiva</i>		<u>975.844</u>	<u>1.275.367</u>

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Contracten:

	Contractduur	Betreft	Ingangsdatum	Einde contract	Jaarbedrag 2023	1-5 jaar	> 5 jaar
Emerald Social Return Fund	60 maanden	Huur	1-9-2019	1-9-2024	€ 128.910	182.232	

Verantwoording subsidies

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

			De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond			
Omschrijving	Toewijzing					
	Kenmerk	Datum	J/N			
Subsidie Hoogbegaafdheid	HBL19123	11-11-2019	J			
Wel In Ontwikkeling	WIO22082	31-10-2022	N			

Andere modellen zijn niet van toepassing.

Toelichting op de exploitatierekening

Overheidsbijdragen			
	2023	B2023	2022
	EUR	EUR	EUR
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EL&I	55.308.422	54.030.802	47.076.631
3.1.2 Overige subsidies OCW/EL&I	1.192.920	645.916	142.315
Rijksbijdragen	56.501.342	54.676.718	47.218.945
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies			
3.2.2 Overheidsbijdragen en subsidies	625.395	605.200	400.596
Overige overheidsbijdragen en subsidies	625.395	605.200	400.596
Andere baten			
3.5 Overige baten			
3.5.2 Detachering personeel	-	-	-
3.5.6 Overige	7.392	3.000	261.423
Overige baten	7.392	3.000	261.423

De overige subsidies OCW betreft de subsidie voor Hoogbegaafdheid.

De overige overheidssubsidies betreffen de Gemeente vergoeding voor BPO (nog te ontvangen) en de gemeentelijk subsidie voor Poortwachter dyslexie.

De overige baten hebben betrekking op het grensverkeer.

Lasten

4.1 Personeelslasten		2023	B2023	2022
		EUR	EUR	EUR
4.1.1	Lonen en salarissen	2.814.827	2.425.403	2.289.682
4.1.2	Overige personele lasten	182.036	211.809	190.419
4.1.3	Af: uitkeringen (-/-)	-	-	-
Personeelslasten		2.996.863	2.637.212	2.480.102
<i>Uitsplitsing</i>				
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	2.254.092	2.425.403	1.798.655
4.1.1.2	Sociale premies	281.099	-	239.241
4.1.1.3	Pensioenpremies	279.636	-	251.786
<i>Lonen en salarissen</i>		2.814.827	2.425.403	2.289.682
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen	2.156	10.000	3.523
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	107.298	99.809	89.404
4.1.2.3	Overig	72.582	102.000	97.493
<i>Overige personele lasten</i>		182.036	211.809	190.419
<i>Gem. personele bezetting in fte (incl. vervanging)</i>		27,6		25,9

		2023	B2023	2022
		EUR	EUR	EUR
4.2	Afschrijvingslasten			
4.2.2	Materiële vaste activa	99.712	67.282	96.597
Afschrijvingslasten		99.712	67.282	96.597
4.3	Huisvestingslasten			
4.3.1	Huur	128.910	140.000	134.707
4.3.7	Overige	-	-	-
Huisvestingslasten		128.910	140.000	134.707
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie en beheerslasten	77.132	46.880	42.900
4.4.4	Overige	5.591.861	4.455.943	2.728.691
Overige lasten		5.668.993	4.502.823	2.771.591
<i>Specificatie honorarium</i>				
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	42.979		12.000
4.4.1.2	Fiscaal advies	-		-
<i>Accountantslasten</i>		42.979		12.000

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen		2023	B2023	2022
		EUR	EUR	EUR
4.5.1.1	Verplichte afdrachten DUO rechtstreeks aan (V)SO	20.043.770	19.635.679	17.075.941
4.5.2.1	Doorbetalings obv 1 februari aan (V)SO	-	-	1.427.646
4.5.2.2	Doorbetalings obv 1 februari aan SBO	8.632.825	-	403.669
4.5.3	Overige doorbetalingen	22.837.744	22.932.660	22.739.321
Doorbetalings aan schoolbesturen		51.514.339	42.568.339	41.646.576

6 Financieel en buitengewoon				
6 Financiële baten en lasten				
6.1	Rentebaten/lasten	145.715	-	22.755
6.2	Betaalde rente	-	-	-1.174
Financiële baten en lasten		145.715	-	21.581

Zie voor een analyse de toelichting Baten en lasten in het bestuursverslag.

Verplichte toelichting

Model E: Verbonden partijen n.v.t

WNT-verantwoording 2023 Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

De WNT is van toepassing op Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen. Het voor Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (klasse G). Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	M.J.P. van Caam
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 133.541
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.353
Subtotaal	€ 149.894
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 149.894
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	M.J.P. van Caam
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,90
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 97.334
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.557
Subtotaal	€ 113.891
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.400
Bezoldiging	€ 113.891

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	R. Pet	
Functiegegevens	Voorzitter ALV	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 6.062	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 6.062	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	R. Pet	
Functiegegevens	Voorzitter ALV	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 4.500	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	S. Stellaard	
Functiegegevens	Onafhankelijk commissielid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 6.300	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 6.300	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	S. Stellaard	
Functiegegevens	Onafhankelijk commissielid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 4.625	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400	

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Theo Hooghiemstra	voorzitter auditcommissie
Ariëlle de Ruijter	Lid auditcommissie
Annette van der Poel	Lid auditcommissie
Jeroen Spanbroek	Voorzitter Kwaliteitscommissie
Younes Hanin	Lid Kwaliteitscommissie
H. Ploeg	Lid kwaliteitscommissie
Sylvia Spierenburg	Lid kwaliteitscommissie

Overige gegevens

Controleverklaring

Bij deze verwijs ik u naar de volgende pagina voor de controleverklaring.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de situatie per balansdatum.

Controleverklaring

Bijlage 1. Overzicht nevenfuncties

Naam	Functie	Nevenfunctie
Joost van Caam	Directeur-bestuurder SWV PO	Projectaanjager StroomOP bij Jeugdzorg Nederland
		Voorzitter landelijke Expertgroep residentieel onderwijs (sectorraad Gespecialiseerd Onderwijs)
Ruud Pet	Onafhankelijk vz ALV	Ruud Pet Advies en Begeleiding
Jeroen Spanbroek	Voorzitter Kwaliteitscommissie	Geen
Younes Hanin	Lid kwaliteitscommissie	Geen
Hans Ploeg	Lid kwaliteitscommissie	Sectieverantwoordelijke G voetbal FC Uitgeest
		Sectieverantwoordelijke Kleding FC Uitgeest
		Coördinator / contactpersoon Hartstichting Uitgeest
Sylvia Spierenburg	Lid kwaliteitscommissie	Geen
Sharon Stellaard	Onafhankelijk lid kwaliteitscommissie/auditcommissie	Lid raad van toezicht SWV Kop van Noord Holland PO (vanaf september 2023)
		Specialist onderwijs en opvoeding Omroep Flevoland (t/m april 2023)
Theo Hooghiemstra	Voorzitter auditcommissie	onafhankelijk voorzitter landelijke CAO tafel Voortgezet Onderwijs
Ariëlle de Ruijter	Lid auditcommissie	Bezoldigd Vrijgevestigd kinder-en jeugdpsychotherapeut (BIG) en gz-psycholoog
		Onbezoldigd Lid van het comité van aanbeveling van de Stichting Leergeld Amsterdam
Annette van der Poel	Lid auditcommissie	bestuurslid (vz) Jeugd Fonds Sport en Cultuur Amsterdam - JFSCA-
		bestuurslid Jeugd Tandverzorging Amsterdam - JTVA -